

2018 年注册会计师全国统一考试辅导用书

会计岛·小蓝书

税法

历年真题解析

会计岛 组 稿
陈小球 主 编
张 慧 凌子琪 彭芳霞 副主编

電子工業出版社
Publishing House of Electronics Industry
北京·BEIJING

内 容 简 介

会计岛打造的注册会计师全国统一考试辅导书分为“绿”“蓝”两个系列。绿书主要通过图表形式对注册会计师考试科目所涉及的重点、难点等加以总结,高度提炼知识点,富有针对性,帮助学员节约复习时间;蓝书按照新教材和大纲对历年真题进行解析,寻找命题思路和常见思维定势等,做到有的放矢,帮助考生迅速提高成绩,顺利通关。

本套书适合参加注册会计师全国统一考试的学员学习使用,也可供高校相关专业作为辅导用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

税法历年真题解析/陈小球主编. —北京:电子工业出版社,2018.4
ISBN 978-7-121-33985-1

I. ①税… II. ①陈… III. ①税法-中国-资格考试-题解 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第070192号

策划编辑:王二华

责任编辑:王二华

特约编辑:侯学明

印 刷:

装 订:

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编:100036

开 本:787×1092 1/16 印张:10.25 字数:268千字

版 次:2018年4月第1版

印 次:2018年4月第1次印刷

定 价:49.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888,88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式:(010)88254532。

前 言

每年,上百万考生报考注册会计师(简称注会),其中数十万考生走进考场,在走进考场之前的几个月备考期内,一个注会考生如果想通过考试,每一科目至少要做上千道习题,反复训练。很多考生对大规模的题海战望而生畏,中途退却者占十之七八。

会计岛创立之初的理念就是省时、有趣、高效。在岛上工作的老师和教研人员大部分是“学霸”出身,对待考试一事,随手擒来,胸有成竹,不仅知道怎么抓重点,更知道怎么以一敌百地做题,应对考题的千变万化。在此基础上,岛上的注会教研组从几万道试题中,精选出近200道习题,作为母题,每一道母题都涉及一个基础知识点,无论子题怎样变化,终逃不出母题所涉及的知识点。我们将这些以一敌百的母题整编成册,在2017年注会考前两个月免费发给广大考生来测试,由于非常好用,在考生中间一传十,十传百,广泛流传开来,由于这套小册子的封面是蓝色的,带着岛上特色卡通小鲸鱼的标志。所以,被同学们称之为会计岛“小蓝书”。

真题在所有复习备考资料里其含金量应该是最高的,但很多考生对它的重视程度不足,或者虽然重视真题但找不到顺手的复习资料。于是,会计岛注会教研组组长陈权(笔名陈小球)老师带领全体成员,以历年真题为出发点,深度挖掘历年真题这个大宝藏,并进行提炼总结,归纳成册。本套书具有如下特点。

(1)将历年真题分散到各个章节和考点中,以旧题新做的方式让这些真题焕发出新的活力。针对主观题,设置了若干专题,帮助考生提高复习备考的针对性。

(2)在总结历年真题的基础上,找出命题陷阱和躲坑诀窍,让考生不但掌握知识点从而知道如何做对题,还让考生知道怎么做对题,如何避免做错题。

(3)知识点用★标注出重要程度(★越多表示该知识点越重要),作为导航,让广大考生备考之路有的放矢。

我们建议大家用一张小卡片遮住题目下方解析,先自己演练一番,然后对照“解析”反思自己的解题思路。另外,书中的“命题陷阱”和“躲坑诀窍”,相信会让你的复习进程轻松畅快一些。

本书主要由张慧、凌弘(笔名凌子琪)、彭芳霞三位老师编写。电子工业出版社的王二华编辑对本书的编写给予了极大的关怀与支持,在此表示感谢。相信会计岛的这一系列图书,可以伴你在注册会计师复习备考路上一路前行。加油吧!面对这一路的泥泞和荆棘,你将不再孤独!会计岛,不掉队,都会赢!

目 录

第一部分 客观题	1
第一章 税法总论	2
第二章 增值税法	6
第三章 消费税法	13
第四章 企业所得税法	22
第五章 个人所得税法	30
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	39
第七章 关税法和船舶吨税法	43
第八章 资源税法和环境保护税法	49
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	53
第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	57
第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	67
第十二章 国际税收	78
第十三章 税收征收管理法	81
第十四章 税务行政法制	87
第二部分 计算题	92
第三部分 综合题	126

第一部分 客 观 题

第一章 税法总论

【2016 年单选】下列权力中，作为国家征税依据的是()。

- A. 管理权力
- B. 政治权力
- C. 财产权力
- D. 社会权力

【答案】B

【解析】国家征税的依据是政治权力。

【知识点】税法的概念。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年多选】下列关于税法原则的表述中，正确的有()

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则
- D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

【答案】ABCD

【解析】选项 B，税收效率原则包括两个方面：一是指经济效率，二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。选项 C，税收公平原则；禁止对特定纳税人给予歧视性待遇，也禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠。选项 D，法律优位原则，其基本含义为法律的效力高于行政法规的效力，还可进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。

【知识点】税法原则。

【躲坑诀窍】税法适用原则。

- 1. 税收法定原则——核心基本原则；
- 2. 税法公平原则；
- 3. 税收效率原则；
- 4. 实质课税原则。

【2014 年单选】下列各项税法原则中，属于税法基本原则核心的是()。

- A. 税收公平原则



- B. 税收效率原则
- C. 实质课税原则
- D. 税收法定原则

【答案】D

【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

【知识点】税法原则。

【躲坑诀窍】同上题。

【2017 年单选】下列税法要素中，规定具体征税范围、体现征税广度的是()。

- A. 税率
- B. 税目
- C. 纳税环节
- D. 征税对象

【答案】B

【解析】税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目，反映征税的具体范围，是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度。

【知识点】税法要素。

【躲坑诀窍】记忆。

【2015 年单选】下列税种中，属于中央政府与地方政府共享收入的是()。

- A. 关税
- B. 消费税
- C. 个人所得税
- D. 土地增值税

【答案】C

【解析】关税、消费税属于中央政府固定收入，土地增值税属于地方政府固定收入。

【知识点】税收立法权及其划分。

【躲坑诀窍】记忆。

【2013 年单选】下列各项税收法律法规中，属于国务院制定的行政法规是()。

- A. 中华人民共和国个人所得税法
- B. 中华人民共和国税收征收管理法
- C. 中华人民共和国企业所得税法实施条例
- D. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

【答案】C

【解析】国务院发布的《企业所得税法实施条例》《税收征收管理法实施细则》等，都是税收行政法规。选项 AB，属于全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。选项 D，属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章。

【知识点】税收立法机关。



【躲坑诀窍】税收立法机关。

【2016 年多选】税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤，目前我国税收立法程序经过的主要阶段有()。

- A. 审议阶段
- B. 通过阶段
- C. 提议阶段
- D. 公布阶段

【答案】ABCD

【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：(1)提议阶段；(2)审议阶段；(3)通过和公布阶段。

【知识点】税收立法程序。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】下列税种中，由地方税务局系统负责征收的是()

- A. 增值税
- B. 车辆购置税
- C. 消费税
- D. 房产税

【答案】D

【解析】选项 ABC，由国家税务局系统负责征收和管理。选项 D，由地方税务局系统负责征税和管理。

【知识点】税收征收管理范围划分。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】下列税种中，由国家税务局系统负责征收的是()。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 船舶吨税

【答案】C

【解析】选项 AB，由地方税务局系统负责征收。选项 D，由海关负责征收。选项 C，由国家税务局系统负责征收。

【知识点】税收征收管理范围划分。

【躲坑诀窍】记忆。

【2015 年单选】我国纳税人依法享有纳税人权利，下列属于纳税人权利的是()。

- A. 依法申请减免税收
- B. 控告税务人员的违法违纪行为
- C. 对税务机关做出的决定享有申辩权



D. 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密

【答案】ABCD

【解析】纳税人、扣缴义务人的权利：(1) 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况；(2) 纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密；(3) 纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利；(4) 纳税人、扣缴义务人对税务机关所做出的决定，享有陈述权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利；(5) 纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为。

【知识点】纳税人、扣缴义务人的权利与义务。

【躲坑诀窍】记忆。

【2011 年单选】下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是()。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】D

【解析】选项 A，属于全国人大及其常委会制定的税收法律；选项 B，属于全国人大或人大常委会授权立法；选项 C，属于国务院制定的税收行政法规。

【知识点】税务立法机构的考查。

【躲坑诀窍】记忆。

第二章 增值税法

【2014 年单选】某航空公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质，2014 年 6 月购进飞机配件取得的增值税专用发票上注明价款 650 万元、税额 110.5 万元；开展航空服务开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入 1387.5 万元、国际运输收入 288.6 万元、飞机清洗消毒收入 127.2 万元。该公司 6 月应缴纳的增值税为()。

- A. 34.2 万元
- B. 50.54 万元
- C. 62.8 万元
- D. 68.21 万元

【答案】A

【解析】国际运输服务，适用增值税零税率；飞机清洗消毒服务属于物流辅助服务，税率为 6%。该公司 6 月应缴纳的增值税 = $1387.5 \div (1 + 11\%) \times 11\% + 127.2 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 110.5 = 34.2$ (万元)。

【知识点】增值税征税范围——应税行为。

【躲坑诀窍】做增值税的题目，首先，要看纳税人的属性，属性包括什么行业(适用税率)、是不是一般纳税人(适用税率和计算方法)。其次，要看业务，每个业务适用的税率也不一样。最后，一般题目的答案都是比较有规律的，比如不会出现无限小数。大家可以根据这个原则去验证一下答案。

【2013 年单选】某副食品商店为增值税小规模纳税人，2013 年 8 月销售副食品取得含税销售额 66 950 元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额 17 098 元。该商店应缴纳的增值税为()。

- A. 2282 元
- B. 2291.96 元
- C. 2448 元
- D. 2477.88 元

【答案】A

【解析】小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2% 征收率征收增值税。该商店应缴纳的增值税 = $66\,950 \div (1 + 3\%) \times 3\% + 17\,098 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 1950 + 332 = 2282$ (元)。

【知识点】征收率的特殊规定。

【躲坑诀窍】记忆：3% 征收率减按 2% 征收增值税。增值税 = $\text{售价} \div (1 + 3\%) \times 2\%$ 。

**【相关链接】**

(1) 一般纳税人销售自己使用过的、属于不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产。纳税人可以放弃减税,按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税,并可以开具增值税专用发票。

(2) 小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的固定资产。

(3) 纳税人销售旧货。

【2014 年多选】某船运公司为增值税一般纳税人并具有国际运输经营资质,2014 年 7 月取得的含税收入包括货物保管收入 40.28 万元、装卸搬运收入 97.52 万元、国际运输收入 355.2 万元、国内运输收入 754.8 万元。该公司计算的下列增值税销项税额,正确的有()。

- A. 货物保管收入的销项税额 2.28 万元
- B. 装卸搬运收入的销项税额 9.66 万元
- C. 国际运输收入的销项税额 35.2 万元
- D. 国内运输收入的销项税额 74.8 万元

【答案】AD

【解析】货物保管服务、装卸搬运服务属于物流辅助服务,税率为 6%;国际运输服务,适用增值税零税率;国内运输服务属于交通运输业服务,税率为 11%。

货物保管收入的销项税额 $= 40.28 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.28$ (万元)。

装卸搬运收入的销项税额 $= 97.52 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 5.52$ (万元)。

国际运输收入的销项税额 $= 0$ 。

国内运输收入的销项税额 $= 754.8 \div (1 + 11\%) \times 11\% = 74.8$ (万元)。

【知识点】增值税征税范围及税率。

【躲坑诀窍】见本题解析。

【2015 年单选】下列收入中,应当征收增值税的是()。

- A. 增值税纳税人收取的会员费收入
- B. 电力公司向发电企业收取的过网费收入
- C. 燃油电厂从财政专户取得的发电补贴收入
- D. 融资性售后回租业务中承租出售资产取得的收入

【答案】B

【解析】选项 AC,不征收增值税。选项 D,承租方不需要纳税,应该由出租方纳税。

【知识点】征税范围的特殊规定。

【躲坑诀窍】这类型的题目应该是把每个选项都在书上找到相应的知识点,并把选项所在知识点的所有内容都学一遍。一般这种题目都会出在书上的特殊规定里,所以平常看书和听课时也要对这类型的知识点格外关注。

【2013 年单选】汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中,应作为价外费用计算增值税销项税额的是()。



- A. 收取的小轿车改装费
- B. 因代办保险收取的保险费
- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
- D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款

【答案】A

【解析】价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、优质费以及其他各种性质的价外收费，但不包括销售货物的同时代办保险等向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

【知识点】销项税额的计算。

【躲坑诀窍】销售额是指纳税人销售货物或提供应税劳务和应税行为时向购买方收取的全部价款和价外费用（即价外收入，如违约金、滞纳金、赔偿金、延期付款利息、包装费、包装物租金等）。

【2017 年单选】企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 取得存款利息
- B. 获得保险赔偿
- C. 取得中央财政补贴
- D. 收取包装物租金

【答案】D

【解析】收取包装物租金要计算缴纳增值税，选项 ABC 均不属于增值税征税范围。

【知识点】征税范围的特殊规定。

【躲坑诀窍】这类型的题目应该是每个选项都可以在书上找到相应的知识点，并把选项所在知识点的所有内容都学一遍。一般这种题目都出自书上的特殊规定。所以平常看书和听课时就要对这类型的知识点格外关注。

【2015 年单选】下列行为中，视同销售货物缴纳增值税的是（ ）。

- A. 将购进的货物用于集体福利
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物用于对外投资
- D. 将购进的货物用于非增值税应税项目

【答案】C

【解析】将购进货物用于集体福利、个人消费、非增值税应税项目，属于增值税进项税额不可以抵扣的情形。将购进的货物用于对外投资视同销售，应缴纳增值税。

【知识点】视同销售货物或视同发生应税行为。

【躲坑诀窍】对于视同销售的知识点，记住自产、委托加工的货物都是视同销售的，购进的货物在投资、分配和无偿赠送的时候视同销售，所以记忆“投、分、送”。根据考试特殊的原则，外购货物的视同销售规定一般都是重点考查的点。



【2014 年单选】某电梯销售公司为增值税一般纳税人，2014 年 7 月购进 5 部电梯，取得的增值税专用发票注明价款 400 万元、税额 68 万元；当月销售 5 部电梯并开具普通发票，取得含税销售额 526.5 万元、安装费 29.25 万元、保养费 11.7 万元、维修费 5.85 万元。该公司 7 月应缴纳的增值税为()。

- A. 8.5 万元
- B. 12.75 万元
- C. 14.45 万元
- D. 15.3 万元

【答案】D

【解析】对企业销售电梯(购进的)并负责安装及保养、维修取得的收入，一并征收增值税。

该公司 7 月应缴纳的增值税 = $(526.5 + 29.25 + 11.7 + 5.85) \div (1 + 17\%) \times 17\% - 68 = 15.3$ (万元)。

【知识点】增值税混合销售。

【躲坑诀窍】这道题主要在于其他费用是否计入销售额。对于真题中反复出现的安装费等要注意积累和归纳。当然验证答案这一项还是可以使用的。

【2017 年多选】增值税一般纳税人发生的下列业务中，可以选择适用简易计税方法的有()。

- A. 提供装卸搬运服务
- B. 提供文化体育服务
- C. 提供公共交通运输服务
- D. 提供税务咨询服务

【答案】ABC

【解析】增值税一般纳税人提供的装卸搬运服务、文化体育服务、公共交通运输服务，可以选择适用简易计税方法计税。

【知识点】简易计税方法。

【躲坑诀窍】记忆。知识点包含很多内容，其中请格外关注与建筑业务相关的事项。比如，清包工和甲供工程提供的服务，以及简易计税按照 5% 的征收率计算缴纳增值税的事项。

【2016 年多选】增值税一般纳税人销售自产的下列货物中，可选择按照简易办法计算缴纳增值税的有()。

- A. 用微生物制成的生物制品
- B. 以水泥为原料生产的水泥混凝土
- C. 生产建筑材料所用的砂土
- D. 县级以下小型火力发电单位生产的电力

【答案】ABC

【解析】县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力可选择按照简易办法依照征收率计算缴纳增值税。



【知识点】增值税简易计税方法。

【躲坑诀窍】记忆。多关注那些字数比较少的知识点，这样的知识点比较容易出现在客观题中。

【相关链接】

简易计税方法税额计算

一、简易办法应纳增值税计算

应纳税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) × 征收率

【解析1】公式中的征收率有2档：3%、5%。

【解析2】公式中的销售额：价款和价外收入，但不含增值税额。

【解析3】按简易计税办法不得抵扣进项税额，但特殊业务销售额可差额计税。如物业管理服务、劳务派遣服务、销售非自建不动产老项目。

【解析4】纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

二、简易办法税额减征

1.3%征收率减按2%征收——纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的、未抵扣增值税的固定资产：

应纳增值税 = 售价 ÷ (1 + 3%) × 2%。

其他个人(指自然人)销售自己使用过的物品免税。

例如：自然人卖自己使用过的手机或汽车，免征增值税。

2.5%征收率减按1.5%征收——个人出租住房：

应纳增值税 = 售价 ÷ (1 + 5%) × 1.5%。

【2017年单选】对下列增值税应税行为计算销项税额时，按照全额确定销售额的是()。

- A. 贷款服务
- B. 金融商品转让
- C. 一般纳税人提供客运场站服务
- D. 经纪代理服务

【答案】A

【解析】贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额。

【知识点】特殊销售方式下的销售额。

【躲坑诀窍】记忆。这里主要考查按差额确定销售额的情况。考查方式基本为客观题。但概念辨析和计算题都有可能，所以在平时学习时要注意题型的训练。金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额；试点纳税人中的一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额；经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。



【2016 年单选】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为 17%，退税率为 13%。2015 年 6 月购进一批原材料，取得的增值税的专用发票注明金额 500 万元，税额 85 万元。6 月内销货物取得不含税销售额 150 万元，出口货物取得销售额折合人民币 200 万元，上月增值税留抵税额 10 万元，该企业当期“免、抵、退”税不得免征和抵扣税额为()。

- A. 8 万元
- B. 20 万元
- C. 6 万元
- D. 26 万元

【答案】A

【解析】“免抵退”税不得免征和抵扣税额 = FOB 价 \times (征税率 - 退税率) = $200 \times (17\% - 13\%) = 8$ (万元)。

【知识点】增值税“免抵退”计算。

【躲坑诀窍】一般来说，大家都会比较害怕这部分内容。最好的方法就是按照书上的步骤计算，先计算“免抵退”税不得免征和抵扣的税额[离岸价格 \times (出口货物征税率 - 退税率)]——当期应纳税额[内销的销项税额 - (进项税额 - “免抵退”税不得免征和抵扣税额) - 上期留抵税额]——“免抵退”税额(出口货物离岸价格 \times 出口货物的退税率)——比较确定应退税额——确定免抵税额(当期“免抵退”税额 - 当期应退税额)。

【2015 年单选】下列行为免征增值税的有()。

- A. 个人转让著作权
- B. 残疾人个人提供应税服务
- C. 航空公司提供飞机播洒农药服务
- D. 会计师事务所提供管理咨询服务

【答案】ABC

【解析】会计师事务所提供管理咨询服务按照“鉴证咨询服务”缴纳增值税。

【知识点】增值税税收优惠。

【躲坑诀窍】税收优惠一向是兵家必争之地，但是，每条优惠的考查方式都会有侧重点。一般来说，字数较少的知识点出题频率比较高，出题模式会比较多。营改增之后，请大家重点关注营改增的优惠项目。还有一些比较类似的项目也要做集合记忆，如个人转让著作权和个人销售自建自住自用住房，主体都是个人，就可以在一起记忆。以上为横向集合记忆。主体是个人还有其他税收优惠，也可以进行纵向集合记忆，例如，在房产税中，个人所有非营业用的房产免征房产税。这样的题目就会比较综合，难度也比较大，但是可以促进形成知识网络。

【2017 年单选】下列增值税纳税人中，以 1 个月为纳税期限的是()。

- A. 商业银行
- B. 财务公司



C. 信托投资公司

D. 保险公司

【答案】D

【解析】银行、财务公司、信托投资公司、信用社以 1 个季度为纳税期。保险公司以 1 个月为纳税期。

【知识点】增值税纳税期限。

【躲坑诀窍】对于这个知识点应关注以 1 个季度为纳税期限的规定适用范围以及 15 日的规定。

第三章 消费税法

【2017 年单选】下列消费品中，应在零售环节征收消费税的是()。

- A. 钻石
- B. 卷烟
- C. 镀金首饰
- D. 高档手表

【答案】A

【解析】在零售环节缴纳消费税的消费品包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品。零售环节缴纳消费税的金银首饰不包括镀金(银)、包金(银)首饰，以及镀金(银)、包金(银)的镶嵌首饰。

【知识点】消费税的纳税环节。

【躲坑诀窍】消费税征税环节一般情况下是单一的，所以特殊环节就显得尤为重要。

【2017 年单选】下列消费品中，暂缓征收消费税的是()。

- A. 润滑油
- B. 航空煤油
- C. 石脑油
- D. 燃料油

【答案】B

【解析】航空煤油暂缓征收消费税。

【知识点】消费税税目。

【躲坑诀窍】对于这个知识点，应关注两点：航空煤油暂缓征收；变压器油、导热类油等绝缘油类产品不征收消费税。

【2016 年单选】企业生产销售的下列产品中，属于消费税征税范围的是()。

- A. 电动汽车
- B. 体育用鞭炮药引线
- C. 铅蓄电池
- D. 销售价格为 9000 元的手表

【解析】选项 AB，不属于消费税征税范围。选项 D，销售价格(不含增值税)在 1 万元(含)以上的手表为消费税征税范围内的高档手表。

【知识点】消费税税目。

【躲坑诀窍】关注特殊规定。

【2013 年单选】卷烟批发企业甲 2013 年 1 月批发销售卷烟 500 箱，其中批发给另一卷烟批发企业 300 箱、零售专卖店 150 箱、个体烟摊 50 箱。每箱不含税批发价格为 13 000 元。甲企业应缴纳的消费税为()。

- A. 32 500 元
- B. 311 000 元
- C. 195 000 元
- D. 325 000 元

【答案】B

【解析】纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税。甲企业应缴纳的消费税 = $(150 + 50) \times (25\,000 \times 0.005 + 13\,000 \times 11\%) = 311\,000$ (元)。

【知识点】税率。

【躲坑诀窍】卷烟批发环节加征复合税——2015 年 5 月 10 日。

(1) 税率：11% + 0.005 元/支 (相当于 250 元/箱)。

(2) 纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税。

(3) 纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税；纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税。

(4) 卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。

(5) 批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款 (双环节纳税的特点)。

【答案】C

【2013 年单选】甲企业委托乙企业生产木制一次性筷子，甲企业提供的主要原材料实际成本为 12 万元，支付的不含税加工费为 1 万元。乙企业代垫辅料的不含税金额为 0.87 万元。木制一次性筷子的消费税税率为 5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为()。

- A. 12.63 万元
- B. 13.55 万元
- C. 13.68 万元
- D. 14.6 万元

【答案】D

【解析】乙企业代收代缴消费税的组成计税价格 = $(12 + 1 + 0.87) \div (1 - 5\%) = 14.6$ (万元)。

【知识点】委托加工环节应纳消费税的计算。

【躲坑诀窍】组成计税价格及应纳税额计算。

(1) 增值税——加工费用；

(2) 消费税——四个字：顺序、组价。



第一顺序	第二顺序	
受托方同类应税消费品的售价	从价定率	$(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
	复合计税	$(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$

解释：

(1) 材料成本：不含增值税的材料成本；但对于酒类产品，由于其农产品进项税额核定扣除，因此农产品材料成本中不扣除农产品进项税额；

(2) 加工费：包括代垫辅助材料的成本，但是不包括随加工费收取的增值税和代收代缴的消费税。

【2014 年单选】甲企业为增值税一般纳税人，2014 年 1 月外购一批木材，取得的增值税专用发票注明价款 50 万元、税额 8.5 万元；将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子，取得税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票注明运费 1 万元、税额 0.03 万元，支付不含税委托加工费 5 万元。假定乙企业无同类产品对外销售，木制一次性筷子消费税税率为 5%。乙企业当月应代收代缴的消费税为()。

- A. 2.62 万元
- B. 2.67 万元
- C. 2.89 万元
- D. 2.95 万元

【答案】D

【解析】木制一次性筷子从价计征消费税，委托加工环节，应代收代缴的消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率，其中，组价 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。甲企业支付的运费 1 万元应计入材料成本中。乙企业当月应代收代缴的消费税 = $(50 + 1 + 5) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 2.95$ (万元)

【知识点】消费税税目。

【躲坑诀窍】这道题综合性较强。虽然问题很简单，但作为练习，我们要深入挖掘题目的知识点。首先，购买木材，进项税是 17% 的税率。如果这里修改成原木，原木是农产品，适用 13% 的税率，这就是一个失分点。其次，税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票适用的征收率是 3%，也是一个失分点。再次，是组价公式的考查，你要确定哪些属材料成本和加工费。最后，如果乙企业有同类产品对外销售，应该采用同类产品销售价计算。当然这道题还可以让你计算增值税，这样难度更大。

【2013 年多选】企业出口的下列应税消费品中，属于消费税出口免税并退税范围的有()。

- A. 生产企业委托外贸企业代理出口的应税消费品
- B. 有出口经营权的生产企业自营出口的应税消费品
- C. 有出口经营权的外贸企业购进用于直接出口的应税消费品
- D. 有出口经营权的外贸企业受其他外贸企业委托代理出口的应税消费品



【答案】CD

【解析】选项 AB，属于出口免税但不退税范围。

【知识点】消费税出口退税的计算。

【躲坑诀窍】消费税出口退税的计算。

【2016 年多选】下列关于缴纳消费税适用计税依据的表述中，正确的有（ ）。

- A. 换取生产资料的自产应税消费品应以纳税人同类消费品平均价格作为计税依据
- B. 作为福利发放的自产应税消费品应以纳税人同类消费品最高价格作为计税依据
- C. 委托加工应税消费品应当首先以受托人同类消费品销售价格作为计税依据
- D. 投资入股的自产应税消费品应以纳税人同类应税消费品最高售价作为计税依据

【答案】CD

【解析】选项 AD，纳税人用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。选项 B，纳税人自产自用的应税消费品，凡用于连续生产应税消费品以外的其他方面的，应当按照纳税人生产的同类消费品的平均销售价格计算纳税。选项 C，委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的平均销售价格计算纳税。

【知识点】消费税计税依据的特殊规定。

【躲坑诀窍】“换”“抵”“投”。

【2017 年多选】纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟
- C. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门
- D. 原油加工厂将自产的柴油用于调和生产生物柴油

【答案】AC

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。

【知识点】消费税的征税范围。

【躲坑诀窍】在这里可以跟增值税中的相关规定结合记忆，但是，要兼顾消费税中比较特殊的知识点。

【2015 年多选】下列产品中，在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 外购已税烟丝生产的卷烟
- B. 外购已税白酒加香生产的白酒
- C. 外购已税手表镶嵌钻石生产的手表
- D. 外购已税实木素板涂漆生产的实木地板

【答案】AD

【解析】选项 BC，不可以扣除已纳消费税。



【知识点】自产自用应纳消费税的计算。

【躲坑诀窍】主要是记忆，但是以下几条值得格外注意：

1. 酒(除外购、进口葡萄酒可抵外)、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料、摩托车，不抵税。

2. 同类消费品才能抵税。

3. 按生产领用数量抵扣已纳消费税 VS 增值税的购进扣税法。

4. 继续生产扣税，零售、委托加工不扣税。

按生产领用数量抵扣已纳消费税——外购已税消费品。

按生产领用数量抵扣已纳消费税——委托加工。

解释：

生产环节扣税，零售、委托加工不扣税。

对于在零售环节缴纳消费税的金银首饰(含镶嵌首饰)、钻石及钻石饰品，在计税时一律不得扣除外购、委托加工收回的珠宝、玉石的已纳消费税。

对自己不生产应税消费品，而只是购进后再销售应税消费品的工业企业，其销售的高档化妆品、鞭炮焰火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费市场，而需进一步生产加工的，应当征收消费税，同时允许扣除上述外购应税消费品的已纳税款。

【2014 年单选】某地板企业为增值税一般纳税人，2014 年 1 月销售两批自产地板：第一批 800 箱取得不含税收入 160 万元，第二批 500 箱取得不含税收入 113 万元；另将同型号地板 200 箱赠送福利院，300 箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为 5%。该企业当月应缴纳的消费税为()。

- A. 16.8 万元
- B. 18.9 万元
- C. 18.98 万元
- D. 19.3 万元

【答案】B

【解析】将自产地板赠送给福利院和发给职工福利，均属于自产应税消费品用于其他方面，应视同销售，于移送使用时按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税。注意，这里不是“换、抵、投”业务，不用最高售价，而是平均价。

应纳消费税 = $[(160 + 113) \div (800 + 500) \times (200 + 300) + 160 + 113] \times 5\% = 18.9$ (万元)

【知识点】自产自用应纳消费税的计算。

【躲坑诀窍】这里是平均价格的运用。如果之前没遇到这种类型的题目，可能会一下子手足无措，所以可将其作为例题去学习。

【2014 年单选】某贸易公司 2014 年 6 月以邮运方式从国外进口一批化妆品，经海关审定的货物价格为 30 万元、邮费 1 万元。当月将该批化妆品销售，取得不含税收入 55 万元。该批化妆品关税税率为 15%、消费税税率为 30%。该公司当月应缴纳的消费税为()。



- A. 9 万元
- B. 12.86 万元
- C. 14.79 万元
- D. 15.28 万元

【答案】D

【解析】化妆品从价计征消费税，应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率。其中，组价 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率)，应缴纳消费税 = $(30 + 1) \times (1 + 15\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 15.28$ (万元)。

【知识点】进口环节应纳消费税的计算。

【躲坑诀窍】关注如下知识点。

进口	从价定率：(关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)
	复合计税：(关税完税价格 + 关税 + 进口数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)

尤其是复合计税，在计算组价时，不要忘记“进口数量 × 消费税定额税率”。

【2016 年单选】某市一高尔夫球具生产企业 2016 年 9 月 1 日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为 140.4 万元，合同约定客户于 9 月 5 日、11 月 5 日各支付 50% 价款。9 月 5 日按照约定收到 50% 的价款，但并未给客户开具发票。已知高尔夫球具消费税税率为 10%。该企业 9 月就该项业务应缴纳的消费税为()。

- A. 6 万元
- B. 12 万元
- C. 0
- D. 14.04 万元

【答案】A

【解析】纳税人采取分期收款结算方式的，纳税日期为书面合同约定的收款日期的当天。应纳消费税 = $140.4 \div (1 + 17\%) \times 50\% \times 10\% = 6$ (万元)。

【知识点】消费税纳税义务发生时间。

【躲坑诀窍】纳税义务发生时间本来作为一个概念型的考点，近几年有转化为计算题考点的趋势，这就要求我们加深对概念的理念及运用。比如说，在计算题中增添一小问，让你用文字回答纳税义务发生时间诸如此类。

【2016 年单选】下列关于消费税税收管理的表述中，正确的是()。

- A. 消费税收入分别入中央库和地方库
- B. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代收向其所在地主管税务机关申报缴纳
- C. 消费税由国家税务局负责征收
- D. 消费税纳税人总分机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后汇总缴纳消费税

【答案】C

【解析】选项 A，消费税收入为中央政府固定收入。选项 B，委托个体户加工应税消费品的由委托方收回后向其所在地主管税务机关申报纳税。选项 D，消费税纳税人的总机构



与分支机构不在同一县(市),但在同一省(自治区、直辖市)范围内,经省(自治区、直辖市)财政厅(局)、国家税务局审批同意,可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税。

【知识点】消费税纳税地点。

【躲坑诀窍】记忆,注意主体。

【2016 年多选】(根据 2017 年教材本题知识点发生变更)甲企业从境外进口一批化妆品,下列关于该业务征缴消费税的表述中,正确的有()。

- A. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- B. 甲企业应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款
- C. 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- D. 甲企业使用该进口已税化妆品生产化妆品准许扣除进口环节已缴纳的消费税

【答案】BCD

【解析】选项 A,海关代征的消费税全部入中央库。

【知识点】消费税纳税期限、纳税地点。

【躲坑诀窍】记忆。

【2014 年多选】某旅游公司 2014 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇,取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 20.4 万元;从汽车贸易公司购进一辆小汽车,取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 6.8 万元。游艇的消费税税率为 10%,小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中,正确的有()。

- A. 汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
- B. 游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
- C. 旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
- D. 旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元

【答案】BD

【解析】小汽车在生产环节、委托加工环节和进口环节缴纳消费税。汽车贸易公司销售小汽车不缴纳消费税,故汽车贸易公司应缴纳消费税=0。

游艇生产企业应缴纳消费税=120×10%=12(万元)。

游艇不属于车辆购置税征税范围,旅游公司应缴纳游艇车辆购置税=0。

旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税=40×10%=4(万元)。

【躲坑诀窍】这道题是一道比较综合的题目。给我们的一个提示就是,我们在复习税法时,需要根据征税对象纵向去联系和把握税种。比如本题中,游艇和车。游艇涉及什么税:增值税、消费税。车涉及什么税:增值税、消费税、车辆购置税。其实二者还涉及车船税。所以这道题完全可以变成一个小计算题。所以,要从业务角度纵向把握所有相关的税。

【2012 年单选】企业生产销售的下列货物中,应免征消费税的是()。

- A. 香皂
- B. 素板



- C. 电动汽车
- D. 航空煤油

【答案】D

【解析】选项 A，香皂不属于消费税征收范围，不征收消费税。选项 B，素板属于消费税征收范围，应当征收消费税。选项 C，电动汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

【知识点】消费税征收范围。

【躲坑诀窍】关注不包括的内容和项目。选择题的考点，但是跟计算题和综合题极易结合，尤其是和增值税、企业所得税相结合。

【2011 年单选】2014 年 8 月某首饰厂从某商贸企业购进一批珠宝玉石，增值税发票注明价款 50 万元，增值税税款 8.5 万元，打磨后再将其销售给首饰商城，收到不含税价款 90 万元。已知珠宝玉石消费税税率为 10%，该首饰厂以上业务应缴纳消费税（ ）。

- A. 4 万元
- B. 5 万元
- C. 9 万元
- D. 14 万元

【答案】C

【解析】对自己不生产应税消费品，而只是购进后再销售应税消费品的工业企业，其销售的化妆品、鞭炮焰火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费品市场，而需进一步生产加工的，应当征收消费税。应缴纳消费税 = $90 \times 10\% = 9$ (万元)。

【知识点】用于本企业连续生产应税消费品，不缴消费税。在销售应税消费品时缴纳消费税。

【躲坑诀窍】要搞清楚纳税环节。

【2012 年多选】下列货物中，采用从量定额方法计征消费税的有（ ）。

- A. 黄酒
- B. 游艇
- C. 润滑油
- D. 雪茄烟

【答案】AC

【解析】消费税税目中，只有啤酒、黄酒、成品油采用的是从量定额税率。

【知识点】税率。

【躲坑诀窍】消费税当中有一些税率是需要考生自行记忆的，如定额税率和复合计税。

【2011 年多选】下列各项关于从量计征消费税计税依据确定方法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- B. 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品数量
- C. 以应税消费品投资入股的，为应税消费品移送使用数量



D. 委托加工应税消费品，为加工完成的应税消费品数量

【答案】ABC

【解析】从量计征消费税的应税消费品的销售数量，具体规定为：(1)销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量；(2)自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量；(3)委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量；(4)进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量。

【知识点】从量计征消费税计税依据的确定。

【躲坑诀窍】区别情况记忆。

第四章 企业所得税法

【2017 年单选】企业在境内发生的处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是()。

- A. 将资产用于职工奖励或福利
- B. 将资产用于加工另一种产品
- C. 将资产结构或性能改变
- D. 将资产在总分支机构之间转移

【答案】A

【解析】企业将资产进行外部处置要视同销售处理：(1)用于市场推广或销售；(2)用于交际应酬；(3)用于职工奖励或福利；(4)用于股息分配；(5)用于对外捐赠。

【知识点】应纳税所得额的计算。

【躲坑诀窍】注意所得税与增值税、会计收入的区别。

【2013 年单选】企业从下列项目取得的所得中，减半征收企业所得税的是()。

- A. 饲养家禽
- B. 远洋捕捞
- C. 海水养殖
- D. 种植中药材

【答案】C

【解析】选项 ABD，免征企业所得税。

【知识点】税收优惠。

【躲坑诀窍】记忆：从事农、林、牧、渔业项目的所得。

1. 免税：直接从事农、林、牧、渔业项目的所得。

2. 减半征收企业所得税：

(1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；

(2) 海水养殖、内陆养殖。

【2013 年单选】企业处置资产的下列情形中，应视同销售确定企业所得税应税收入的是()。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构转移至分支机构
- D. 将资产用途由自用转为经营性租赁

【答案】A



【解析】企业发生下列情形时的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，因此可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算：(1)将资产用于生产、制造、加工另一产品；(2)改变资产形状、结构或性能；(3)改变资产用途(如自建商品房转为自用或经营)；(4)将资产在总机构及其分支机构之间转移；(5)上述两种或两种以上情形的混合；(6)其他不改变资产所有权属的用途。

【知识点】处置资产收入的确认。

【躲坑诀窍】记忆。处置资产收入的确认。

【2016 年单选】某企业转让代个人持有的限售股，取得转让收入 68 万元，但不能提供真实的限售股原值凭证，该企业就限售股转让应缴纳的企业所得税是()。

- A. 13.6 万元
- B. 14.45 万元
- C. 12.75 万元
- D. 15.3 万元

【答案】B

【解析】应纳的企业所得税 = $68 \times (1 - 15\%) \times 25\% = 14.45$ (万元)。

【知识点】企业转让上市公司限售股有关所得税处理。

【躲坑诀窍】将企业转让个人持有的限售股的企业所得税规定和个人转让限售股征收个人所得税规定结合考虑。

【2015 年单选】企业发生的下列支出中，按企业所得税法的规定可在税前扣除的是()。

- A. 税收滞纳金
- B. 非广告性赞助
- C. 企业所得税税款
- D. 按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

【解析】选项 ABC 不得税前扣除。

【知识点】企业所得税税前扣除原则和范围。

【躲坑诀窍】这里主要关注不得扣除的项目。

【2015 年单选】企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是()。

- A. 固定资产改良支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 固定资产的日常修理支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】C



【解析】选项 A，企业的固定资产改良支出，如果有关固定资产尚未提足折旧，可增加固定资产价值。如有关固定资产已提足折旧，可作为长期待摊费用，在规定的期间内平均摊销。选项 BD，租入固定资产的改建支出和已足额提取折旧的固定资产的改建支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除。

【知识点】企业所得税税前扣除原则和范围。

【躲坑诀窍】以“固定资产”为关键词，汇总一下本章中出现的知识点。

【2015 年多选】居民企业发生的下列支出中，可在企业所得税税前扣除的有()。

- A. 逾期归还银行贷款的罚息
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 未能形成无形资产的研究开发费用
- D. 以经营租赁方式租入固定资产的租金

【答案】ACD

【解析】企业内营业机构之间支付的租金不得税前扣除。

【知识点】企业所得税税前扣除原则和范围。

【躲坑诀窍】特别关注：企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除(区分企业之间、企业内营业机构之间)。

【2014 年多选】下列利息所得中，免征企业所得税的有()。

- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- B. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
- C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- D. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得

【答案】ABC

【解析】非居民企业取得下列所得免征企业所得税：

- (1) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得；
- (2) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得；
- (3) 经国务院批准的其他所得。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是()。

- A. 企业之间发生的管理费支出
- B. 企业筹建期间发生的广告费支出
- C. 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
- D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

【答案】B

【解析】选项 ACD，企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权



使用费,以及非银行企业内营业机构之间支付的利息,不得在企业所得税前扣除。

【知识点】企业所得税前不得扣除的项目。

【躲坑诀窍】特别关注:企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费,以及非银行企业内营业机构之间支付的利息,不得扣除(区分企业之间、企业内营业机构之间)。

【2017 年多选】下列关于企业股权收购重组的一般性税务处理的表述中,正确的有()。

- A. 被收购方应确认股权的转让所得或损失
- B. 被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变
- C. 收购方取得被收购方股权的计税基础以被收购股权的原有计税为基础确定
- D. 收购方取得股权的计税基础应以公允价值为基础确定

【答案】ABD

【解析】在企业重组一般性税务处理办法下,企业股权收购、资产收购重组等相关交易应按以下规定处理:(1)被收购方应确认股权、资产转让所得或损失;(2)收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定;(3)被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。

【知识点】企业重组的一般性税务处理方法。

【躲坑诀窍】注意与特殊税务处理之间的差异。

【2016 年多选】企业实施合并重组,适用企业所得税一般性税务处理方法时,下列处理正确的有()。

- A. 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- B. 合并企业应按账面价值确定接受被合并企业负债的计税基础
- C. 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补
- D. 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础

【答案】ACD

【解析】选项 B,合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。

【知识点】企业重组的一般性税务处理方法。

【躲坑诀窍】注意与特殊税务处理之间的差异。

【2017 年多选】下列支出中,可作为长期待摊费用核算的有()。

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 接受捐赠固定资产的改建支出

【答案】ABC

【解析】企业发生的下列支出作为长期待摊费用处理:(1)已足额提取折旧的固定资产

的改建支出；(2)租入固定资产的改建支出；(3)固定资产的大修理支出；(4)其他应当作为长期待摊费用的支出。

【知识点】长期待摊费用的税务处理。

【躲坑诀窍】主要还是备考选择题，但是不排除会以简答题的方式出现在计算分析题中，所以适当关注一下内容的表述。

【2017 年单选】下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是()。

- A. 企业之间发生的管理费支出
- B. 企业内营业机构之间发生的特许权使用费支出
- C. 企业发生的与生产经营有关的手续费支出
- D. 企业内营业机构之间发生的租金支出

【答案】C

【解析】选项 ABD，企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

【知识点】企业所得税不得扣除项目。

【躲坑诀窍】特别关注：企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除(区分企业之间、企业内营业机构之间)。

【2015 年多选】下列企业于 2015 年 1 月 1 日后购进的固定资产，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以一次性计入成本费用扣除的有()。

- A. 商场购进价值为 4500 元的二维码打码器
- B. 小型微利饮料厂购进价值为 20 万元生产用的榨汁机
- C. 集成电路生产企业购进价值为 120 万元专用于研发的分析仪
- D. 小型微利信息技术服务公司购进价值为 80 万元研发用的服务器群组

【答案】AD

【解析】对生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业 6 个行业的小型微利企业，2014 年 1 月 1 日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；对所有行业企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；对所有行业企业持有的单位价值不超过 5000 元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

【知识点】企业所得税加速折旧优惠。

【躲坑诀窍】看行业，看用途，看金额。

【2014 年单选】企业从下列项目取得的所得中，免征企业所得税的是()。



- A. 花卉种植
- B. 蔬菜种植
- C. 海水养殖
- D. 内陆养殖

【答案】B

【解析】企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：(1) 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；(2) 海水养殖、内陆养殖。

【知识点】企业所得税税收优惠。

【躲坑诀窍】注意归纳总结，如免征和减征、定期减免、技术转让所得、高新技术企业税收优惠、小型微利企业优惠、加计扣除优惠、减计收入优惠、税额抵免优惠、非居民企业优惠、西部大开发税收优惠、地方政府债券利息所得、特殊行业的税收优惠(创投企业优惠、鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策、关于鼓励证券投资基金发展的优惠政策——3 项暂不征收企业所得税；节能服务公司的优惠政策——3 免 3 减半；电网企业电网新建项目——3 免 3 减半)。

【2012 年单选】以下各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是()。

- A. 支付给母公司的管理费
- B. 按规定缴纳的财产保险费
- C. 以现金方式支付给某中介公司的佣金
- D. 赴灾区慰问时直接向灾民发放的慰问金

【答案】B

【解析】选项 A，企业之间支付的管理费不得在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。选项 C，除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在所得税前扣除。选项 D，企业通过公益性社会团体或者县级(含县级)以上人民政府及其部门发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部门，准予扣除，纳税人直接的捐赠支出，不得在税前扣除。

【知识点】不得扣除的项目的考查。

【躲坑诀窍】不得扣除的项目，其实可以这样记忆：(1) 与经营活动无关的——赞助支出；(2) 关联性质的——向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项和企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；(3) 违反行政利益的——企业所得税税款、税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失；(4) 超标的——超过规定标准的捐赠支出、未经核定的准备金支出。

【2011 年单选】某批发兼零售的居民企业，2014 年度自行申报营业收入总额 350 万元、成本费用总额 370 万元，当年亏损 20 万元。经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为 8%，该居民企业 2014 年度应缴纳企业所得税() 万元。



- A. 7.00
- B. 7.40
- C. 7.61
- D. 8.04

【答案】D

【解析】应纳企业所得税 = $370 \div (1 - 8\%) \times 8\% \times 25\% = 8.04$ (万元)。

【知识点】居民企业核定征收应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】公式的运用。同时注意“核定征收企业所得税的范围”，是多选题考点。

【2012 年多选】企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

- A. 税收滞纳金
- B. 企业所得税税款
- C. 计入产品成本的车间水电费用支出
- D. 向投资者支付的权益性投资收益款项

【答案】ABD

【解析】选项 ABD，税收滞纳金、企业所得税税款、向投资者支付的权益性投资收益款项均不得在企业所得税税前扣除。选项 C，计入产品成本的车间水电费用支出可以在产品销售以后结转入主营业务成本，从而在税前扣除。

【知识点】不得扣除的项目考查。

【躲坑诀窍】记忆。

【2011 年多选】根据企业所得税处置资产确认收入的相关规定，下列各项行为中，应视同销售的有()。

- A. 将生产的产品用于市场推广
- B. 将生产的产品用于职工福利
- C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品
- D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移

【答案】ABC

【解析】企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产的，应按规定视同销售确定收入：(1)用于市场推广或销售；(2)用于交际应酬；(3)用于职工奖励或福利；(4)用于股息分配；(5)用于对外捐赠；(6)其他改变资产所有权属的用途。

【知识点】视同销售规定。

【躲坑诀窍】(1)区分内部处置与移送他人；(2)视同销售确定的收入可以计提招待费与广告费；(3)视同销售确定收入与会计收入、增值税关系。

【2011 年多选】下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有()。

- A. 企业之间支付的管理费



- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 企业向投资者支付的股息
- D. 银行企业内营业机构之间支付的利息

【答案】ABC

【解析】企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间的利息，不得在税前扣除。

【知识点】不得扣除的项目的考查。

【躲坑诀窍】记忆。

【2011 年多选】根据企业所得税的有关规定，企业发生的下列支出中，应作为长期待摊费用的有()。

- A. 租入固定资产的改建支出
- B. 固定资产大修理支出
- C. 已提足折旧的固定资产的大修理支出
- D. 固定资产修理支出

【答案】ABC

【解析】选项 D，固定资产的修理支出可在发生当期直接扣除。

【知识点】长期待摊费用的税务处理。

【躲坑诀窍】记忆。关注数字。

在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除。

1. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出。
2. 租入固定资产的改建支出。
3. 固定资产的大修理支出，同时符合：
 - (1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
 - (2) 修理后固定资产的使用年限延长2 年以上。
4. 其他。其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

第五章 个人所得税法

【2016 年多选】下列关于个人所得税税制模式的表述中，正确的有()。

- A. 实行分类征收制模式便于征收管理，但不利于平衡纳税人税负
- B. 实行综合征收制模式征收管理相对复杂，但有利于平衡纳税人税负
- C. 我国目前个人所得税实行分类征收制模式
- D. 我国个人所得税制的改革方向是由分类征收制向分类与综合相结合的模式转变

【答案】ABCD

【解析】个人所得税的征收模式有三种：分类征收制、综合征收制与混合征收制。分类征收制，就是将纳税人不同来源、性质的所得项目，分别规定不同的税率征税；综合征收制，是对纳税人全年的各项所得加以汇总，就其总额进行征税；混合征收制，是对纳税人不同来源、性质的所得先分别按照不同的税率征税，然后将全年的各项所得进行汇总征税。三种不同的征收模式各有其优缺点。

【知识点】个人所得税的税制模式。

【躲坑诀窍】这类知识点是一些多选题的考点，所以如果出现“作用”“分类”等就要格外关注。

【2013 年单选】年所得在 12 万元以上的个人自行申报纳税时，应当填写“个人所得税纳税申报表”，填写该表时应应对各项所得计算年所得。下列关于年所得计算的表述中，正确的是()。

- A. 股票转让所得不计算填报年所得
- B. 工资、薪金所得按照已减除费用及附加减除费用后的收入额计算年所得
- C. 劳务报酬所得允许减除纳税人在提供劳务时缴纳的有关税费后计算年所得
- D. 纳税人一次取得跨年度财产租赁所得，应全部视为实际取得所得年度的所得

【答案】D

【解析】选项 A，以一个纳税年度内，个人股票转让所得与损失盈亏相抵后的正数为申报所得数额，盈亏相抵为负数的，此项所得按“零”填写。选项 B，工资、薪金所得按照未减除费用及附加减除费用的收入额计算。选项 C，劳务报酬所得，不得减除纳税人在提供劳务或让渡特许权使用权过程中缴纳的有关税费。

【知识点】自行申报纳税的内容。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】对个人代销彩票取得的所得计征个人所得税时，适用的所得项目是()。

- A. 劳务报酬所得



- B. 工资、薪金所得
- C. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得
- D. 个体工商户的生产、经营所得

【答案】D

【解析】个人因从事彩票代销业务而取得的所得，应按照“个体工商户的生产、经营所得”项目计征个人所得税。

【知识点】个人所得税征税范围。

【躲坑诀窍】关注一些特别的规定，主要是跟常识不太符合或是需要辨析的。

【2016 年单选】某作家的一部长篇小说从 2016 年 5 月 1 日起在某报纸副刊上连载，每日刊出一期，至 5 月 31 日结束，共刊出 31 期，每期稿酬 500 元。2016 年 2 月 10 日，该作家取得预付稿酬 3000 元，开始连载后报社每周支付一次稿酬。至 5 月 31 日已结束全部稿酬，下列关于报社代扣代缴个人所得税的表述中，正确的是()。

- A. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- B. 应以每月实际支付的稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- C. 应以预付稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税
- D. 应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以代扣代缴个人所得税

【答案】D

【解析】稿酬所得，以每次出版、发表取得的收入为一次，具体可分为：同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税；同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次。

【知识点】个人所得税应纳税额的规定。

【躲坑诀窍】这是个经典的考点，这个知识点一定要掌握。

【2017 年多选】下列人员取得的工资、薪金所得中，适用个人所得税附加减除费用的有()。

- A. 在我国境内事业单位工作的外籍雇员
- B. 在我国境内有住所而在中国境外任职的个人
- C. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的外籍人员
- D. 在我国境内的外商投资企业和外国企业中工作的中方人员

【答案】ABC

【解析】附加减除费用适用的具体范围：(1)在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员(选项 C)；(2)应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中取得工资、薪金所得的外籍专家(选项 A，实际执行中满足“外籍雇员”即可，不要求是“外籍专家”)；(3)在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的个人(选项 B)；(4)财政部确定的取得工资、薪金所得的其他人员。华侨和港、澳、台同胞参照上述附加减除费用标准执行。

【知识点】个人所得税附加减除费用适用的范围。

【躲坑诀窍】这个考点需要特别注意。个人所得税，要看几个点：什么人、什么事、赚多少。什么人：他是居民纳税人还是非居民纳税人。什么事：他做的是什么事。赚多少：计税依据的确定。还要注意，如果跟在中国境内无住所的个人取得工资、薪金所得的征税问题结合起来，这样的难度相对就比较大了。

【2017 年单选】某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是()。

- A. 家庭生活用电支出
- B. 直接向某灾区小学的捐赠
- C. 已缴纳的城市维护建设税及教育费附加
- D. 代公司员工负担的个人所得税税款

【答案】C

【解析】选项 A，个体工商户在生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除；单纯的家庭生活支出，不得税前扣除。选项 B，直接捐赠支出，不得税前扣除。选项 D，个体工商户代其从业人员或者他人负担的税款，不得税前扣除。

【知识点】个体工商户生产经营所得的税前扣除项目。

【躲坑诀窍】与企业所得税进行比较记忆，特殊点特别记忆。

【2017 年单选】某个体工商户发生的下列支出中，允许在个人所得税税前扣除的是()。

- A. 家庭生活用水支出
- B. 生产经营过程中实际发生的财产转让损失
- C. 已预缴的个人所得税税款
- D. 向某单位运动会的赞助款

【答案】B

【解析】选项 A，个体工商户在生产经营活动中，应当分别核算生产经营费用和个人、家庭费用。对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除；单纯的家庭生活支出，不得税前扣除。选项 CD，不允许税前扣除。

【知识点】个体工商户生产经营所得的税前扣除项目。

【躲坑诀窍】同上题。

【2016 年单选】某内地个人投资者于 2015 年 6 月通过沪港通投资在香港联交所上市的 H 股股票，取得股票转让差价所得和股息红利所得。下列有关对该投资者股票投资所得计征个人所得税的表述中，正确的是()。

- A. 股票转让差价所得按照 10% 的税率征收个人所得税
- B. 股息红利所得由 H 股公司按照 10% 的税率代扣代缴个人所得税
- C. 股票转让差价所得免于征收个人所得税



D. 取得的股息红利由中国证券登记结算有限责任公司按照 20% 的税率代扣代缴个人所得税

【答案】C

【解析】对内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，自 2014 年 11 月 17 日起至 2017 年 11 月 16 日止，暂免征收个人所得税。

【知识点】个人所得税的税收优惠。

【躲坑诀窍】记忆。

投 资 人	不 同 所 得	个 人 所 得 税
内地投资者	股票转让差价所得	暂免征收
	H 股、非 H 股股息红利	20% 纳税 (H 股上市公司代扣，不实行差别化待遇)
香港市场投资者 (含企业和个人)	A 股转让差价所得	暂免征收
	A 股股息红利所得	10% 纳税 (A 股上市公司代扣，不实行差别化待遇)

【提示 1】内地个人投资者在国外已缴纳的预提税，可申请税收抵免。

【提示 2】香港市场投资者购买 A 股，免增值税。

【2017 年单选】国内某大学教授取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是()。

- A. 因任某高校兼职教授取得的课酬
- B. 按规定领取原提存的住房公积金
- C. 因拥有持有期不足 1 年的某上市公司股票取得的股酬
- D. 被学校评为校级优秀教师获得的资金

【答案】B

【解析】选项 AD，照章缴纳个人所得税。选项 C，2015 年 9 月 8 日以后，个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以内 (含 1 个月) 的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年) 的，暂减按 50% 计入应纳税所得额；上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。

【知识点】个人所得税的税收优惠。

【躲坑诀窍】可以与其他税种的税收优惠相比较。一般来说，计算题和选择题中都会考到。一定要掌握，一般的方法是多看、多练。

【2015 年单选】个人取得的下列所得中，免于征收个人所得税的是()。

- A. 企业职工李某领取原提存的住房公积金
- B. 王某在单位任职表现突出获得 5 万元总裁特别奖金
- C. 徐某因持有某上市公司股票而取得该上市公司年度分红
- D. 退休教授张某受聘任另一高校兼职教授，每月取得 4000 元工资

【答案】A

【解析】选项 B，按工资薪金所得缴纳个人所得税。选项 C，按利息、股息、红利所得缴纳个人所得税。选项 D，按劳务报酬所得缴纳个人所得税。

【知识点】个人所得税的税收优惠。

【躲坑诀窍】住房公积金这个知识点已经考了多次了，所以要格外关注。

【2014 年单选】证券经纪人王某于 2014 年 4 月初入职某市一证券公司，试用期 3 个月，试用期间每月佣金 2 万元，于试用期满一次发放。王某试用期间取得的佣金收入应缴纳的个人所得税为()。

- A. 4854.4 元
- B. 5222.4 元
- C. 693.6 元
- D. 6608 元

【答案】B

【解析】证券经纪人从证券公司取得的佣金收入，应按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。证券经纪人佣金收入由展业成本和劳务报酬构成，对展业成本部分不征收个人所得税，证券经纪人展业成本的比例暂定为每次收入额的 40%。证券经纪人以 1 个月内取得的佣金收入为一次收入，其每次收入先减去实际缴纳的营业税金及附加，再减去规定的展业成本，余额按个人所得税法规定计算缴纳个人所得税。

应缴纳的个人所得税 = $[20\,000 - 20\,000 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\% + 2\%) - 20\,000 \times 40\%] \times (1 - 20\%) \times 20\% \times 3 = 5222.4$ (元)。

【知识点】个人所得税应纳税额的规定。

【躲坑诀窍】证券经纪人从证券公司取得的佣金收入按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。

【2014 年单选】张某就职于境内某网络公司，每月缴纳“五险一金”2000 元。2013 年 12 月公司拟对其发放当月工资 10 000 元、全年一次性奖金 60 000 元。下列张某当月工资奖金发放的各项方案中，缴纳个人所得税最少的方案是()。

- A. 发放全年一次性奖金 54 000 元，工资 16 000 元
- B. 发放全年一次性奖金 55 000 元，工资 15 000 元
- C. 发放全年一次性奖金 55 500 元，工资 14 500 元
- D. 发放全年一次性奖金 60 000 元，工资 10 000 元

【答案】A

【解析】选项 A，全年一次性奖金 $\div 12 = 54\,000 \div 12 = 4500$ (元)，适用税率是 10%，速算扣除数是 105 元； $16\,000 - 2000 - 3500 = 10\,500$ (元)，适用税率是 25%，速算扣除数是 1005 元，个人所得税共计 = $54\,000 \times 10\% - 105 + 10\,500 \times 25\% - 1005 = 6915$ (元)。

选项 B，全年一次性奖金 $\div 12 = 55\,000 \div 12 = 4583.33$ (元)，适用税率是 20%，速算扣除数是 555 元； $15\,000 - 2000 - 3500 = 9500$ (元)，适用税率是 25%，速算扣除数是 1005 元。个人所得税共计 = $55\,000 \times 20\% - 555 + 9500 \times 25\% - 1005 = 11\,815$ (元)。

选项 C，全年一次性奖金 $\div 12 = 55\,500 \div 12 = 4625$ (元)，适用税率是 20%，速算扣除数是 555 元； $14\,500 - 2000 - 3500 = 9000$ (元)，适用税率是 20%，速算扣除数是 555 元。个人



所得税共计 = $55\,500 \times 20\% - 555 + 9000 \times 20\% - 555 = 11\,790$ (元)。

选项 D, 全年一次性奖金 $\div 12 = 60\,000 \div 12 = 5000$ (元), 适用税率是 20%, 速算扣除数是 555 元; $10\,000 - 2000 - 3500 = 4500$ (元), 适用税率是 10%, 速算扣除数是 105 元。个人所得税共计 = $60\,000 \times 20\% - 555 + 4500 \times 10\% - 105 = 11\,790$ (元)。

综上, 选项 A 缴纳的个人所得税最少。

【知识点】对于个人取得全年一次性奖金计算征收个税的方法。

【躲坑诀窍】这道题虽然计算量比较大, 但是方法还是简单的, 多练。

【2015 年单选】个体工商户发生的下列支出中, 允许在个人所得税税前扣除的是()。

- A. 用于家庭的支出
- B. 非广告性质的赞助支出
- C. 已缴纳的增值税税款
- D. 生产经营过程中发生的财产转让损失

【答案】D

【解析】选项 ABC 不得税前扣除。

【知识点】个人所得税的缴纳。

【躲坑诀窍】对不得扣除的选项进行归纳总结: (1) 跟经营无关的支出 (用于个人和家庭的支出、赞助支出); (2) 违规、违法支出 (税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失, 不符合扣除规定的捐赠支出); (3) 个人所得税税款。

【2014 年多选】张某在足球世界杯期间参加下列活动所获得的收益中, 应当缴纳个人所得税的有()。

- A. 参加某电商的秒杀活动, 以 100 元购得一双原价 2000 元的足球鞋
- B. 为赴巴西看球, 开通手机全球漫游套餐, 获赠一部价值 1500 元的手机
- C. 参加某电台举办世界杯竞猜活动, 获得一张价值 6000 元的赴巴西机票
- D. 作为某航空公司金卡会员被邀请参加世界杯抽奖活动, 抽得一套市价 2500 元的球衣

【答案】CD

【解析】选项 AB, 不缴纳个人所得税。选项 CD, 应当按照“偶然所得”项目缴纳个人所得税。

【知识点】个人所得税的缴纳。

【躲坑诀窍】企业促销展业赠送礼品个人所得税的规定。

1. 有下列情形之一的, 不征收个人所得税:

- (1) 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品 (产品) 和提供服务——选项 A;
- (2) 企业在向个人销售商品 (产品) 和提供服务的同时给予赠品, 如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费, 或者购话费赠手机等——选项 B;
- (3) 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品。

2. 企业向个人赠送礼品，税款由赠送礼品企业代扣代缴。

获奖方式	个人取得的礼品所得适用税目	税额计算
(1) 企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品	其他所得	全额适用 20%
(2) 企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品	其他所得	全额适用 20%
(3) 企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会	偶然所得	全额适用 20%

【2014 年单选】 张某为熟食加工个体户，2013 年取得生产经营收入 20 万元，生产经营成本为 18 万元（含购买一辆非经营用小汽车支出 8 万元）；另取得个人文物拍卖收入 30 万元，不能提供原值凭证，该文物经文物部门认定为海外回流文物。下列关于张某 2013 年个人所得税纳税事项的表述中，正确的是（ ）。

- A. 小汽车支出可以在税前扣除
- B. 生产经营所得应纳个人所得税的计税依据为 5.8 万元
- C. 文物拍卖所得按文物拍卖收入额的 3% 缴纳个人所得税
- D. 文物拍卖所得应并入生产经营所得一并缴纳个人所得税

【答案】B

【解析】 选项 A，非经营用小汽车支出不得在税前扣除。选项 B，应纳税所得额 = 20 - (18 - 8) - 4.2 = 5.8（万元）。选项 C，按转让收入额的 2% 计算缴纳个人所得税；选项 D，拍卖物品属于财产转让所得，不属于个体工商户的生产经营所得，不能一并征收个人所得税。

【知识点】 个体工商户生产经营所得的税前扣除项目。

【躲坑诀窍】 涉及的知识点：(1) 不得扣除项目：与经营活动无关的支出。(2) 应纳税所得额的计算：42 000 元的扣除标准。(3) 个人取得拍卖收入征收个人所得税——纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证：①按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税；②拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的 2% 征收率计算缴纳个人所得税。(4) 所得分类的问题。

【2015 年多选】 下列中国公民应进行个人所得税自行申报的有（ ）。

- A. 从我国境外取得专利权转让所得的李某
- B. 2014 年取得股票转让所得 16 万元的王某
- C. 取得年经营所得 12 万元的个体工商户赵某
- D. 每月从我国境内两家企业分别取得工资所得的张某

【答案】ABCD

【解析】 自行申报纳税的纳税义务人包括：(1) 自 2006 年 1 月 1 日起，年所得 12 万元以上的；(2) 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的；(3) 从中国境外取得所得的；(4) 取得应税所得，没有扣缴义务人的；(5) 国务院规定的其他情形。

【知识点】 个人所得税征收管理。



【躲坑诀窍】自行申报纳税的纳税义务人及申报期限。

【2014 年多选】李某 2014 年 4 月拟将部分个人财产转移至境外投资，他向一会计师事务所咨询完税凭证开具事宜，下列意见中正确的有()。

- A. 应向户籍所在地的地方税务局申请开具完税证明
- B. 申请人有未完税事项的，提供保证金后可开具税收证明
- C. 拟转移财产已取得完税凭证的，不需再向税务机关申请税收证明
- D. 拟转移财产总价值在人民币 15 万元以下的，可不向税务机关申请税收证明

【答案】CD

【解析】选项 A，申请人按照规定提交相关资料，按财产类别和来源地，分别向县级或者县级以上国家税务局、地方税务局申请开具税收证明。选项 B，申请人有未完税事项的，允许补办申报纳税后开具税收证明。

【知识点】个人财产对外转移提交税务证明等的规定。

【躲坑诀窍】可以根据常识排除一些肯定不正确的选项，比如，B 选项就肯定不对，一定要先交税。

【2012 年单选】某国有企业职工张某，于 2015 年 2 月因健康原因办理了提前退休手续（至法定退休年龄尚有 18 个月），取得单位按照统一标准支付的一次性补贴 72 000 元。当月张某仍按原工资标准从单位领取工资 4500 元。则张某 2015 年 2 月应缴纳的个人所得税合计为()。

- A. 30 元
- B. 270 元
- C. 300 元
- D. 320 元

【答案】C

【解析】个人因办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入，应按照办理提前退休手续至法定退休年龄之间所属月份平均分摊计算个人所得税。张某取得的一次性补贴应纳税额 = $\{ [72\,000 \div 18 - 3500] \times 3\% \times 18 = 270(\text{元})$ 。张某当月取得的工资应纳税额 = $(4500 - 3500) \times 3\% = 30(\text{元})$ 。张某 2012 年 2 月应缴纳的个人所得税合计 = $270 + 30 = 300(\text{元})$ 。

【知识点】个人提前退休取得补贴收入缴纳个人所得税的规定。

【躲坑诀窍】记准公式。注意跟“解除劳动合同取得经济补偿金”“企业减员增效和行政事业单位内部退养人员取得收入”等算法相区别。

【2011 年单选】作家李先生从 2014 年 3 月 1 日起在某报刊连载一小说，每期取得报社支付的收入 300 元，共连载 110 期（其中 3 月份 30 期）。9 月份将连载的小说结集出版，取得稿酬 48 600 元。下列各项关于李先生取得上述收入缴纳个人所得税的表述中，正确的是()。

- A. 小说连载每期取得的收入应由报社按劳务报酬所得代扣代缴个人所得税 60 元
- B. 小说连载取得收入应合并为一次，由报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税 3696 元
- C. 3 月份取得的小小说连载收入应由报社按稿酬所得于当月代扣代缴个人所得税 1800 元

- D. 出版小说取得的稿酬缴纳个人所得税时允许抵扣其在报刊连载时已缴纳的个人所得税

【答案】B

【解析】小说连载取得收入应合并为一次，由报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税 = $300 \times 110 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 3696$ (元)。

【知识点】稿酬所得的次数规定。

【躲坑诀窍】关注次数的规定，也是选择题的考点。

【2012 年多选】某国有企业职工王某，在企业改制为股份制企业过程中以 23 000 元的成本取得了价值 30 000 元拥有所有权的量化股份。3 个月后，获得了企业分配的股息 3000 元。此后，王某以 40 000 元的价格将股份转让。假如不考虑转让过程中的税费，以下有关王某个人所得税计征的表述中，正确的有()。

- A. 王某取得量化股份时暂缓计征个人所得税
- B. 对王某取得的 3000 元股息，应按“利息、股息、红利所得”计征个人所得税
- C. 对王某转让量化股份取得的收入应以 17 000 元为计税依据，按“财产转让所得”计征个人所得税
- D. 对王某取得的量化股份价值与支付成本的差额 7000 元，应在取得当月与当月工资、薪金合并，按“工资、薪金所得”计征个人所得税

【答案】ABC

【解析】选项 AD，对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收个人所得税。选项 B，对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利所得按“利息、股息、红利”项目征收个人所得税。选项 C，待个人将股份转让时，就其转让收入额，减除个人取得该股份时实际支付的费用支出和合理转让费用后的余额，按“财产转让所得”项目计征个人所得税，所以个人转让股权时，应缴纳个人所得税的财产转让所得 = $40\,000 - 23\,000 = 17\,000$ (元)。

【知识点】企业改组改制过程中个人取得量化资产征税问题。

【躲坑诀窍】量化资产的知识点中要根据时间顺序记忆，首先是取得(不征收个人所得税)，接着是参与分配(利息、股息、红利)，最后转让(财产转让所得)。

【2011 年多选】下列个人应按税法规定的期限自行申报缴纳个人所得税的有()。

- A. 从境内两处取得工资的中国公民
- B. 2014 年取得年收入 15 万元的中国公民
- C. 从法国获得特许权使用费收入的中国公民
- D. 从事汽车修理、修配业务取得收入的个体工商户

【答案】ABCD

【解析】见前文。

【知识点】自行申报纳税的规定。

【躲坑诀窍】关注自行申报的纳税义务人、申报期限、内容。

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

【2017 年多选】下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有()。

- A. 纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳
- B. 纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴
- C. 跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地缴纳
- D. 无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳

【答案】ABD

【解析】选项 C，跨省开采的油田，其下属生产单位与核算单位不在一个省内的，其生产的原油，在油井所在地缴纳增值税、城市维护建设税。

【知识点】城市维护建设税纳税地点。

【躲坑诀窍】关注计税依据中的特殊规定。

【2015 年单选】位于市区的甲企业 2015 年 7 月销售产品缴纳增值税和消费税共计 50 万元，被税务机关查补增值税 15 万元并处罚款 5 万元。甲企业 7 月应缴纳的城市维护建设税为()。

- A. 3.25 万元
- B. 3.5 万元
- C. 4.55 万元
- D. 4.9 万元

【答案】C

【解析】罚款不作为城市维护建设税的计税依据，应缴纳城市维护建设税 = $(50 + 15) \times 7\% = 4.55$ (万元)

【知识点】城市维护建设税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】关注计税依据中的特殊规定。

【2014 年单选】位于县城的甲企业 2014 年 5 月实际缴纳增值税 350 万元(其中包括进口环节增值税 50 万元)、消费税 530 万元(其中包括由位于市区的乙企业代收代缴的消费税 30 万元)。则甲企业本月应向所在县城税务机关缴纳的城市维护建设税为()。

- A. 40 万元
- B. 41.5 万元
- C. 42.50 万元
- D. 44.00 万元

【答案】A

【解析】城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额

之和。城市维护建设税进口不征，出口不退，所以进口环节增值税和代收代缴的消费税不作为城市维护建设税的计税依据。应纳城市维护建设税 = $(350 - 50 + 530 - 30) \times 5\% = 40$ (万元)。

【说明】此为 2014 年真题，当时还有营业税，2016 年 5 月 1 日以后营业税退出历史舞台。

【知识点】城市维护建设税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】关税计税依据中的特殊规定。

【2014 年多选】下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有()。

- A. 免征“三税”时应同时免征城市维护建设税
- B. 对出口产品退还增值税的，不退还未缴纳的城市维护建设税
- C. 纳税人被查补“三税”时应同时对查补的“三税”补缴城市维护建设税
- D. 纳税人违反“三税”有关税法被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据

【答案】ABC

【解析】选项 D，纳税人违反“三税”有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税的计税依据。

【说明】此为 2014 年真题，当时还有营业税，2016 年 5 月 1 日以后营业税退出历史舞台。现在城市维护建设税的计税依据为“两税”。

【知识点】城市维护建设税计税依据。

【躲坑诀窍】同上题。

【2016 年单选】企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是()。

- A. 消费税税额
- B. 房产税税额
- C. 关税税额
- D. 城镇土地使用税税额

【答案】A

【解析】城市维护建设税的计税依据为实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额。

【说明】此为 2016 年真题，当时还有营业税，2016 年 5 月 1 日以后营业税退出历史舞台。现在城市维护建设税的计税依据为“两税”。

【知识点】城市维护建设税计征依据。

【躲坑诀窍】概念问题。

【2017 年单选】某烟草公司 2017 年 8 月 8 日到邻县收购烟叶支付价款 88 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元，下列纳税事项的表述中，正确的是()。

- A. 烟草公司 8 月收购烟叶缴纳烟叶税 17.6 万元
- B. 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税
- C. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 8 日
- D. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 19.6 万元



【答案】C

【解析】选项 AD，烟叶税应纳税额 = 烟叶收购金额 × 税率，所称“收购金额”，包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴。按照简化手续、方便征收的原则，对价外补贴统一暂按烟叶收购价款的 10% 计入收购金额征税。烟叶税应纳税额 = $88 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.36$ (万元)。选项 B，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。选项 C，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

【知识点】烟叶税应纳税额的计算与征收管理。

【躲坑诀窍】记住概念。

【2015 年单选】甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2015 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 80 万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述中，正确的是()。

- A. 烟草公司应在 9 月 10 日申报缴纳烟叶税
- B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

【答案】B

【解析】纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报纳税；应缴纳烟叶税 = $80 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 17.6$ (万元)；烟草公司应向乙县主管税务机关申报缴纳烟叶税；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即 8 月 9 日。

【知识点】烟叶税应纳税额的计算与征收管理。

【躲坑诀窍】记住概念。

【2012 年单选】位于市区的某公司 2014 年 12 月应缴纳增值税 170 万元，实际缴纳增值税 210 万元(包括缴纳以前年度欠缴的增值税 40 万元)。当月因享受增值税先征后退政策，获得增值税退税 60 万元。则该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为()。

- A. 15 万元
- B. 17 万元
- C. 21 万元
- D. 53 万元

【答案】C

【解析】城市维护建设税和教育费附加以纳税人“实际缴纳”的增值税、消费税为计税依据，对纳税人被查补的“两税”，应同时对其偷漏的城市维护建设税和教育费附加补征。教育费附加的征收率为 3%，纳税人所在地为市区的，城市维护建设税的税率为 7%。该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计 = $210 \times (7\% + 3\%) = 21$ (万元)。

【知识点】城市维护建设税和教育费附加的计税依据的确定。

【躲坑诀窍】计税依据必须掌握。同时要看清楚是哪里的纳税人。现在基本还会计算地方教育附加(2%)，看清楚题目要求。

【2011 年单选】位于某市的甲地板厂为外商投资企业，2010 年 8 月份购进一批木材，



取得增值税发票注明不含税价格 800 000 元，当月委托位于县城的乙工厂加工成实木地板，支付不含税加工费 150 000 元。乙工厂 11 月份交付 50% 的实木地板，12 月份完工交付剩余部分。已知实木地板消费税税率为 5%，乙工厂应代收代缴城市维护建设税()。

- A. 1250 元
- B. 1750 元
- C. 2500 元
- D. 3500 元

【答案】A

【解析】自 2010 年 12 月 1 日起，对外商投资企业、外国企业及外籍个人征收城市维护建设税。应代收代缴城市维护建设税 = $(150\,000 + 800\,000) \times 50\% \div (1 - 5\%) \times 5\% \times 5\% = 1250$ (元)。

【知识点】城市维护建设税的缴纳。

【躲坑诀窍】主要陷阱是城市维护建设税税率的选择。

【2012 年多选】下列各项中，应作为城市维护建设税计税依据的有()。

- A. 纳税人被查补的“两税”税额
- B. 纳税人应缴纳的“两税”税额
- C. 经税务局审批的当期免抵增值税税额
- D. 缴纳的进口产品增值税税额和消费税税额

【答案】AC

【解析】城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的“两税”税额，所以选项 A 正确、选项 B 错误。经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税额应纳入城市维护建设税的计征范围，按规定的税率征收城市维护建设税，所以选项 C 正确。城市维护建设税有“进口不征、出口不退”的特点，所以选项 D 错误。

【知识点】城市维护建设税计税依据的确定。

【躲坑诀窍】“进口不征，出口不退”是非常主要的考点，可以在选择题和计算题中出现。还有当期免抵的增值税税额可以结合增值税中免抵退税方法计算。

【2011 年多选】下列各项中，符合城市维护建设税征收管理规定的有()。

- A. 海关对进口产品代征增值税时，应同时代征城市维护建设税
- B. 对增值税实行先征后返的，应同时返还附征的城市维护建设税
- C. 对出口产品退还增值税的，不退已经缴纳的城市维护建设税
- D. 纳税人延迟缴纳增值税而加收的滞纳金，不作为城市维护建设税的计税依据

【答案】CD

【解析】选项 A，城市维护建设税有着“进口不征、出口不退”的原则，所以海关对进口产品代征增值税时，不代征城市维护建设税。选项 B，对增值税实行先征后返的，除另有规定的之外，对随增值税附征的城市维护建设税，一律不退(返)还。

【知识点】城市维护建设税计税依据的确定。

【躲坑诀窍】牢记“进口不征，出口不退”。

第七章 关税法和船舶吨税法

【2017 年单选】下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是()。

- A. 出口关税税额
- B. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

【答案】C

【解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点“装载前”的运输及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。

【知识点】出口货物的完税价格。

【躲坑诀窍】注意跟进口货物的完税价格进行区分。

【2016 年单选】下列机构中，有权决定征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法的是()。

- A. 财政部
- B. 海关总署
- C. 商务部
- D. 国务院关税税则委员会

【答案】D

【解析】征收特别关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法，由国务院关税税则委员会决定，海关总署负责实施。

【知识点】关税进出口税则。

【躲坑诀窍】这道题给我们的指向是，复习内容注意机构。什么机构指定，什么机构实施。每个税，都去关注一下这些机构。

【2013 年单选】某演出公司进口舞台设备一套，实付金额折合人民币 185 万元，其中包含单独列出的进口后设备安装费 10 万元、中介经纪费 5 万元；运输保险费无法确定，海关按同类货物同期同程运输费计算的运费 25 万元。假定关税税率 20%，该公司进口舞台设备应缴纳的关税为()。

- A. 34 万
- B. 35 万元
- C. 40 万元

D. 40.12 万元

【答案】D

【解析】如果进口货物的保险费无法确定或未实际发生，按照“货价加运费”两者总额的3‰计算保险费。该公司进口舞台设备应缴纳的关税 = $(185 - 10 + 25) \times (1 + 3\%) \times 20\% = 40.12$ (万元)。

【知识点】进口货物完税价格中的运输及相关费用、保险费的计算。

【躲坑诀窍】关注完税价格的组成，包括一些细小的规定。

【2015 年多选】采用倒扣价格方法估定进口货物关税完税价格时，下列各项应当予以扣除的项目有()。

- A. 进口关税
- B. 货物运抵境内输入地点之后的运费
- C. 境外生产该货物所使用的原材料价值
- D. 该货物的同种类货物在境内销售时的利润和一般费用

【答案】ABCD

【解析】以该方法估定完税价格时，下列各项应当扣除：(1) 该货物的同等级或同种类货物，在境内销售时的利润和一般费用及通常支付的佣金；(2) 货物运抵境内输入地点之后的运费、保险费、装卸费及其他相关费用；(3) 进口关税、进口环节税和其他与进口或销售上述货物有关的国内税。

【知识点】关税完税价格。

【躲坑诀窍】记忆。注意与出口货物完税价格进行比较记忆。

【2014 年多选】下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的有()。

- A. 进口环节缴纳的消费税
- B. 单独支付的境内技术培训费
- C. 由买方负担的境外包装材料费用
- D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

【答案】CD

【解析】下列费用，如能与该货物实付或者应付价格区分，不得计入完税价格：

- (1) 厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用；
- (2) 货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用；
- (3) 进口关税及其他国内税收；
- (4) 为在境内复制进口货物而支付的费用；
- (5) 境内技术培训及境外考察费用。

所以选项 AB 不应计入进口货物关税完税价格中。

【躲坑诀窍】主要是记忆，注意解析中关键点，都是常考点。

【2017 年多选】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有()



- A. 物流企业
- B. 商品生产企业
- C. 电子商务交易平台企业
- D. 电子商务企业

【答案】ACD

【解析】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，实际交易价格(包括货物零售价格、运费和保险费)作为完税价格，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。

【知识点】跨境电子商务零售进口税收政策。

【躲坑诀窍】关注该政策中出现的数字。

【2017 年单选】下列出口货物成交价格包含的税收和费用中，应计入出口货物关税完税价格的是()。

- A. 出口关税税额
- B. 单独列明支付给境外的佣金
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- D. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费

【答案】C

【解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点“装载前”的运输及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。

【知识点】出口货物的完税价格。

【躲坑诀窍】关注完税价格中书上列举的不包括的项目。

【2015 年单选】下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的是()。

- A. 单独核算的境外技术培训费用
- B. 报关时海关代征的增值税和消费税
- C. 由买方单独支付的入关后的运输费用
- D. 进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费

【答案】D

【解析】根据《海关法》规定，进口货物的完税价格包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。选项 ABC 不计入进口货物关税完税价格。

【知识点】进口货物的完税价格。

【躲坑诀窍】记忆。

【2014 年单选】我国某公司 2014 年 3 月从国内甲港口出口一批锌锭到国外，货物成交价格 170 万元(不含出口关税)，其中包括货物运抵甲港口装载前的运输费 10 万元、单独列明支付给境外的佣金 12 万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费 20 万元。锌锭



出口关税税率为 20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为()。

- A. 25.6 万元
- B. 29.6 万元
- C. 31.6 万元
- D. 34 万元

【答案】C

【解析】出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。货物运抵港口装卸前的运费不需要扣除，单独列明的境外佣金需要扣除，而境外运输保险费 20 万元不包括在 170 万元中，不需要扣除。所以应纳关税 = $(170 - 12) \times 20\% = 31.6$ (万元)

【知识点】出口货物的完税价格。

【躲坑诀窍】注意知识点的运用。这类型的题目是相对比较多的，也是计算题的考点之一。可以与增值税和消费税等税种结合。综合性强。

【2017 年多选】下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有()。

- A. 补征税额
- B. 强制扣缴
- C. 变价抵缴
- D. 征收关税滞纳金

【答案】BCD

【解析】《海关法》赋予海关对滞纳关税的纳税义务人强制执行的权利，强制措施主要有两类：(1)征收关税滞纳金；(2)强制征收，如纳税义务人自海关填发缴款书之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

【知识点】关税征收管理。

【躲坑诀窍】有时候我们看书只看有几点，而不看有哪几点。对于这道题，书上是列明两点：征收滞纳金和强制征收。但是强制征收包括强制扣缴和变价抵缴。另外，还有一个点需要注意：如纳税义务人自海关填发缴款书之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。

【2014 年单选】下列关于我国关税税率运用的表述中，正确的是()。

- A. 对由于税则归类的改变需补税的货物，按税则归类改变当日实施的税率征税
- B. 未经海关批准擅自转为内销的加工贸易进口材料，按原申报进口之日实施的税率补税
- C. 分期支付租金的租赁进口设备，分期付税时，按纳税人首次支付税款之日实施的税率征税



- D. 进口仪器到达前，经海关核准先行申报的，按装载此仪器的运输工具申报进境之日实施的税率征税

【答案】D

【解析】选项 A，对由于税则归类的改变需补税的货物，应按原征税日期实施的税率征税。选项 B，未经海关批准擅自转为内销的加工贸易进口材料，应按海关查获日期所施行的税率征税。选项 C，分期支付租金的租赁进口设备，分期付税时，适用海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率征税。

【知识点】关税征收管理。

【躲坑诀窍】税率的运用。

【2012 年单选】以下关于关税税率运用的表述中，正确的是()。

- A. 查获的走私进口货物需补税时，按查获日期实施的税率征税
- B. 对经批准缓税进口的货物以后交税时，按缓税批准当日实施的税率征税
- C. 对由于税则归类的改变而需补税的，按税则归类改变当日实施的税率征税
- D. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时，按其申报暂时进口之日实施的税率征税

【答案】A

【解析】选项 B，对经批准缓税进口的货物以后交税时，不论是分期或一次交清税款，都应按货物原进口之日实施的税率征税。选项 C，对由于税则归类的改变而需补税的，应按原征税日期实施的税率征税。选项 D，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税。

【知识点】税率的运用。

【躲坑诀窍】分情况记忆。

【2011 年单选】下列各项关于关税适用税率的表述中，正确的是()。

- A. 出口货物，按货物实际出口离境之日实施的税率征税
- B. 进口货物，按纳税义务人申报进口之日实施的税率征税
- C. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时，按其申报暂时进口之日实施的税率征税
- D. 查获的走私进口货物需补税时，按海关确认的其实际走私进口日期实施的税率征税

【答案】B

【解析】选项 A，出口货物，应当按照纳税义务人申报出口之日实施的税率征税。选项 C，暂时进口货物转为正式进口需予补税时，应按其申报正式进口之日实施的税率征税。选项 D，查获的走私进口货物需补税时，应按查获日期实施的税率征税。

【知识点】税率的运用。

【躲坑诀窍】分情况记忆。

【2011 年多选】下列各项中，应当计入进口货物关税完税价格的有()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 由买方负担的境外包装材料费用
- C. 由买方负担的境外包装劳务费用



D. 由买方负担与进口货物视为一体的容器费用

【答案】BCD

【解析】应当计入到完税价格的内容包括：(1)由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费；(2)由买方负担的与该货物视为一体的容器费用；(3)由买方负担的包装材料和包装劳务费用；(4)与该货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者低于成本的方式提供并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用；(5)与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应当由买方直接或间接支付的特许权使用费；(6)卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益。

【知识点】关税完税价格。

【躲坑诀窍】记忆。选择题和计算题均有可能出现。其中对购货佣金的规定要格外关注。

【2012 年多选】下列有关进口货物原产地的确定，符合我国关税相关规定的有()。

- A. 从俄罗斯船上卸下的海洋捕捞物，其原产地为俄罗斯
- B. 在澳大利亚开采并经新西兰转运的铁矿石，其原产地为澳大利亚
- C. 由我国台湾地区提供棉纱，在越南加工成衣，经我国澳门包装转运的西服，其原产地为越南
- D. 在南非开采并经我国香港加工的钻石，加工增值部分占该钻石总值比例为 20%，其原产地为我国香港

【答案】ABC

【解析】我国原产地规定基本上采用了“全部产地生产标准”和“实质性加工标准”两种国际上通用的原产地标准。选项 A、B 符合全部产地生产标准，选项 C 符合实质性加工标准，选项 D 不符合实质性加工标准，应适用全部产地生产标准，原产地属于南非。

【知识点】原产地规定。

我国原产地规定基本上采用了“全部产地生产标准”、“实质性加工标准”两种国际上通用的原产地标准。

(1)全部产地生产标准。

(2)实质性加工标准。“实质性加工”是指产品加工后，在进出口税则中四位数税号一级的税则归类已经有了改变，或者加工增值部分所占新产品总值的比例已超过30%及以上的。

(3)其他：对机器、仪器、器材或车辆所用零件、部件、配件、备件及工具。

与主件同时进口且数量合理的	其原产地按主件的原产地确定
分别进口的	按各自的原产地确定

【躲坑诀窍】记忆。注意“实质性加工”中 30% 的比例。

第八章 资源税法和环境保护税法

【2016 年多选】企业生产或开采的下列资源产品中，应当征收资源税的有()。

- A. 地面抽采的煤层气
- B. 深水油气田开采的天然气
- C. 人造石油
- D. 充填开采置换出来的煤炭

【答案】BD

【解析】选项 A，从 2007 年 1 月 1 日起，对地面抽采煤层气暂不征收资源税。选项 B，深水油气田开采的天然气资源税减征 30%。选项 C，人造石油不属于资源税征税范围，不缴纳资源税。选项 D，充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。

【知识点】资源税的计税范围、资源税的减税及免税项目。

【躲坑诀窍】注意事项归纳如下：

1. 原油	人造石油不征税； 开采原油过程中用于加热、修井的原油免税
2. 天然气	专门开采和与原油同时开采的天然气征税，对地面抽采煤层气(煤矿瓦斯)暂不征税
3. 煤炭	包括原煤和以未税原煤(自采原煤)加工的洗选煤
4. 金属矿	原矿或精矿

【2016 年单选】某油田开采企业 2016 年 3 月销售天然气 90 万立方米，取得不含增值税收入 1 350 000 元，另向购买方收取手续费 1695 元，延期付款利息 2260 元，假设天然气的资源税税率为 10%，该企业 2016 年 3 月销售天然气应缴纳的资源税为()。

- A. 135 150 元
- B. 135 338.03 元
- C. 135 000 元
- D. 135 350 元

【答案】D

【解析】应纳资源税 = $[1\,350\,000 + (1695 + 2260) \div (1 + 13\%)] \times 10\% = 135\,350$ (元)。

【知识点】资源税的计税依据。

【躲坑诀窍】与增值税相关内容结合复习，不仅包括销售额的确定，也包括税率的确定。因为税率直接影响销售额的确定。税率如下：

1. 原油	17%
2. 天然气	13% (这是最常考查的)
3. 煤炭	17%
4. 金属矿	17%

【2015 年单选】某煤炭开采企业 2015 年 4 月销售洗煤 5 万吨，开具增值税专用发票注明金额 5000 万元，另取得从洗煤厂到码头不含增值税的运费收入 50 万元。假设洗煤的折算率为 80%，资源税税率为 10%，该企业销售洗煤应缴纳的资源税为()。

- A. 400 万元
- B. 404 万元
- C. 505 万元
- D. 625 万元

【答案】A

【解析】洗选煤应纳税额 = 洗选煤销售额 × 折算率 × 适用税率，洗选煤销售额包括洗选副产品的销售额，不包括洗选煤从洗选煤厂到车站、码头等的运输费用。该企业销售洗煤应缴纳的资源税 = $5000 \times 80\% \times 10\% = 400$ (万元)。

【知识点】资源税的计税依据。

【躲坑诀窍】公式的记忆。一般这类型的题目比较死板，记住公式足矣。

【2014 年单选】下列生产或开采的资源产品中，不征收资源税的是()。

- A. 卤水
- B. 焦煤
- C. 地面抽采的煤层气
- D. 与原油同时开采的天然气

【答案】C

【解析】选项 C，从 2007 年 1 月 1 日起，对地面抽采煤层气暂不征收资源税。卤水为液体盐，焦煤属于煤炭的征税范围，专门开采或者与原油同时开采的天然气属于资源税征税范围，选项 A、B、D 均需要缴纳资源税。

【知识点】资源税的减税、免税项目。

【躲坑诀窍】记忆。

【2012 年单选】某油田 2014 年 12 月共计开采原油 8000 吨，当月销售原油 6000 吨，取得销售收入(不含增值税)18 000 000 元，同时还向购买方收取违约金 23 400 元、优质费 5850 元。支付运输费用 20 000 元(取得对方自行开具的增值税专用发票)。已知销售原油的资源税税率为 6%，则该油田 12 月缴纳的资源税为()。

- A. 900 000 元
- B. 900 250 元
- C. 901 000 元
- D. 1 081 500 元

【答案】D

【解析】原油属于从价定率计算资源税的应税产品，以其销售额乘以适用的比例税率计算征收资源税，其中销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的增值税。该油田 12 月缴纳的资源税 = $[18\,000\,000 + (23\,400 + 5850) \div (1 + 17\%)] \times 6\% = 1\,081\,500$ (元)。



【知识点】计税依据的确定。

【躲坑诀窍】在这里一定要跟增值税计税依据相区别：增值税的计税依据是全部价款和价外费用。

【2012 年单选】下列各项中，属于资源税计税依据的是()。

- A. 纳税人开采销售原油时的原油数量
- B. 纳税人销售矿产品时向对方收取的价外费用
- C. 纳税人加工固体盐时使用的自产液体盐的数量
- D. 纳税人销售天然气时向购买方收取的销售额及其储备费

【答案】D

【解析】选项 A，原油以销售额为资源税的计税依据。选项 B，资源税应税矿产品以销售数量为资源税的计税依据。选项 C，纳税人以自产液体盐加工固体盐，以加工的固体盐数量为课税数量。

【知识点】资源税的计税依据的确定。

【躲坑诀窍】在这里一定要跟增值税计税依据相区别。

【2011 年单选】某产盐企业，2014 年 5 月份以外购液体盐 3000 吨加工成固体盐 600 吨，以自产液体盐 5000 吨加工成固体盐 1000 吨，当月销售固体盐 1500 吨，取得销售收入 300 万元。已知液体盐每吨单位税额 5 元、固体盐每吨单位税额 40 元，该产盐企业 5 月份应缴纳资源税()。

- A. 20 000 元
- B. 35 000 元
- C. 45 000 元
- D. 60 000 元

【答案】C

【解析】纳税人以外购的液体盐加工成固体盐的，其加工固体盐所耗用液体盐的已纳税额准予抵扣。应缴纳资源税 = $1500 \times 40 - 3000 \times 5 = 45\ 000$ (元)。

【知识点】见解析。

【躲坑诀窍】跟增值税抵扣和消费税抵扣结合记忆。

【2012 年多选】下列关于资源税纳税地点的表述中，正确的有()。

- A. 收购未税矿产品的个体户，其纳税地点为收购地
- B. 资源税扣缴义务人的纳税地点为应税产品的开采地或生产地
- C. 资源税纳税义务人的纳税地点为应税产品的开采地或生产地
- D. 跨省开采应税矿产品且生产单位与核算单位不在同一省的企业，其开采销售应税矿产品的纳税地点为开采地

【答案】ACD

【解析】选项 B，扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。

【知识点】资源税纳税地点的确定。



【躲坑诀窍】由于2018年税法方面大改革，关注变化部分。但是这个考点仍旧是重要考点。

【2011年多选】下列各项关于资源税减免税规定的表述中，正确的有()。

- A. 对出口的应税产品免征资源税
- B. 对进口的应税产品不征收资源税
- C. 开采原油过程中用于修井的原油免征资源税
- D. 开采应税产品过程中因自然灾害有重大损失的可由省级政府减征资源税

【答案】BCD

【解析】选项A，按照税法规定，对出口的应税产品没有减免税的优惠。

【知识点】减税、免税项目。

【躲坑诀窍】记忆。

第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法

【2017 年单选】某企业 2016 年度拥有位于市郊的一宗地块，其地上面积为 1 万平方米，单独建造的地下建筑面积为 4 千平方米(已取得地下土地使用权证)。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。则该企业 2016 年度就此地块应缴纳的城镇土地使用税()。

- A. 0.8 万元
- B. 2 万元
- C. 2.8 万元
- D. 2.4 万元

【答案】D

【解析】对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地，按规定征收城镇土地使用税。其中，已取得地下土地使用权证的，按土地使用权证确认的土地面积计算应征税款。并且单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 50% 征收城镇土地使用税。该企业 2016 年度此地块应缴纳的城镇土地使用税 $= 1 \times 2 + 0.4 \times 2 \times 50\% = 2.4$ (万元)。

【知识点】城镇土地使用税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】这个题有很多知识点。最主要的知识点是“解析”里的。如果把该题改变一下，可以有这样几种方式：(1)不是单独建造的，该企业 2016 年度此地块应缴纳的城镇土地使用税 $= (1 + 0.4) \times 2 = 2.8$ (万元)；(2)未取得地下土地使用权证，设地下建筑垂直投影面积是 0.5 万平方米，该企业 2016 年度此地块应缴纳的城镇土地使用税 $= 1 \times 2 + 0.5 \times 2 \times 50\% = 2.5$ (万元)。还有很多组合，但是万变不离其宗。

【2017 年多选】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。

- A. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
- C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 6 个月时开始缴纳城镇土地使用税
- D. 纳税人出租房产，自合同约定应付租金日期的次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】AB

【解析】选项 C，纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税。选项 D，纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起缴纳城镇土地使用税。

【知识点】城镇土地使用税纳税义务发生时间。

【躲坑诀窍】纳税义务发生时间是选择题的考点，并且多在细节处出题，请关注。

【2015 年单选】某企业在市区拥有一块地，尚未由有关部门组织测量面积，但持有政府部门核发的土地使用证书。下列关于该企业履行城镇土地使用税纳税义务的表述中，正确的是()。



- A. 暂缓履行纳税义务
- B. 自行测量土地面积并履行纳税义务
- C. 待将来有关部门测定完土地面积后再履行纳税义务
- D. 以证书确认的土地面积作为计税依据履行纳税义务

【答案】D

【解析】尚未组织测量，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准。

【知识点】城镇土地使用税计税依据。

【躲坑诀窍】关注计税依据选择的顺序。

【2014 年单选】下列土地中，免征城镇土地使用税的是()。

- A. 营利性医疗机构自用的土地
- B. 公园内附设照相馆使用的土地
- C. 生产企业使用海关部门的免税土地
- D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】D

【解析】选项 A，对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税。选项 B，公园自用的土地免征城镇土地使用税，但公园内附设照相馆使用的土地，属于经营性用地，应照章征税。选项 C，纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

【知识点】城镇土地使用税计税依据。

【躲坑诀窍】税收优惠，怎么记忆：(1)看主体：一般来说，机关事业单位一般不交税；(2)政策倾斜不纳税，如农业、国家支持的产业等；(3)公益性不交税，如医院、学校等机构。

【2013 年单选】村民张某于 2012 年起承包面积为 3000 平方米的耕地。2013 年将其中 300 平方米用于新建住宅，其余耕地仍和去年一样使用，即 700 平方米用于种植药材，2000 平方米用于种植水稻。当地耕地占用税税率为 25 元/平方米，张某应缴纳的耕地占用税为()。

- A. 3750 元
- B. 7500 元
- C. 12 500 元
- D. 25 000 元

【答案】A

【解析】农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。张某应缴纳的耕地占用税 = $300 \times 25 \div 2 = 3750$ (元)。

【知识点】耕地占用税的税收优惠。

【躲坑诀窍】记忆。



【2017 年单选】下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是()。

- A. 公立医院占用耕地
- B. 铁路线路占用耕地
- C. 农村居民新建住宅占用耕地
- D. 民用飞机场跑道占用耕地

【答案】A

【解析】选项 BD，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 C，农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

【知识点】耕地占用税的税收优惠。

【躲坑诀窍】耕地占用税税收优惠比较少，一般还是以记忆为主。

【2014 年单选】下列耕地占用的情形中，属于免征耕地占用税的是()。

- A. 医院占用耕地
- B. 建厂房占用鱼塘
- C. 高尔夫球场占用耕地
- D. 商品房建设占用林地

【答案】A

【解析】学校、幼儿园、养老院和医院占用的耕地，免征耕地占用税。选项 B、C、D，属于占用耕地从事非农业建设，需要缴纳耕地占用税。

【知识点】耕地占用税的税收优惠。

【躲坑诀窍】同上题。

【2012 年单选】甲企业位于某经济落后地区，2013 年 12 月取得一宗土地的使用权(未取得土地使用证书)，2014 年 1 月已按 1500 平方米申报缴纳城镇土地使用税。2014 年 4 月该企业取得了政府部门核发的土地使用证书，上面注明的土地面积为 2000 平方米。已知该地区适用每平方米 0.9~18 元的固定税额，当地政府规定的固定税额为每平方米 0.9 元，并另按照国家规定的最高比例降低税额标准。则该企业 2014 年应该补缴的城镇土地使用税为()。

- A. 0 元
- B. 315 元
- C. 945 元
- D. 1260 元

【答案】B

【解析】经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的 30%，所以降低额最高为 $0.9 \times 30\% = 0.27$ (元)，则适用的城镇土地使用税税额 $= 0.9 - 0.27 = 0.63$ (元)。2014 年 1 月已经缴纳的城镇土地使用税 $= 1500 \times 0.63 = 945$ (元)，应缴纳的城镇土地使用税 $= 2000 \times 0.63 = 1260$ (元)，则该企业 2014 年应该补缴的城镇土地使用税 $= 1260 - 945 = 315$ (元)。

【知识点】(1)税率的确定。(2)计税依据的确定。

【躲坑诀窍】主要是一个比例(30%)和土地面积确定的问题。通常情况下会以概念选择题的形式考查。

【2012 年单选】某农户有一处花圃，占地 1200 平方米，2012 年 3 月将其中的 1100 平方米改造为果园，其余 100 平方米建造住宅。已知该地适用的耕地占用税的定额税率为每平方米 25 元。则该农户应缴纳的耕地占用税为()。

- A. 1250 元
- B. 2500 元
- C. 15 000 元
- D. 30 000 元

【答案】A

【解析】耕地占用税是对占用耕地建房或从事其他非农业建设的单位和个人，就其实际占用的耕地面积征收的一种税。本题只就占用的 100 平方米耕地建造住宅征收耕地占用税。另外，农村居民占用耕地新建住宅的，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。该农户应缴纳的耕地占用税 = $100 \times 25 \times 50\% = 1250$ (元)。

【知识点】征税范围的考查。

【躲坑诀窍】主要是要了解征税范围和税收优惠。税收优惠主要还是选择题的考点。

【2011 年多选】根据耕地占用税有关规定，下列各项土地中属于耕地的有()。

- A. 果园
- B. 花圃
- C. 茶园
- D. 菜地

【答案】ABCD

【解析】耕地占用税的征税范围是耕地，所谓耕地是指种植农业作物的土地，包括菜地、园地。其中，园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。

【知识点】包括建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

(1)耕地是指种植农业作物的土地。

(2)占用鱼塘及其他农用地建房或从事其他非农业建设，也视同占用耕地，必须依法征收耕地占用税。

【躲坑诀窍】基础概念题。

第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法

【2017 年单选】某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，用于建造面积为 3 万平方米的厂房，建筑成本和费用为 2000 万元，2016 年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是()。

- A. 2900 万元
- B. 3500 万元
- C. 5000 万元
- D. 3800 万元

【答案】B

【解析】对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。所以计征房产税的房产原值 = $1500 + 2000 = 3500$ (万元)。

【知识点】房产税的计税依据。

【躲坑诀窍】对概念的理解。

【2017 年单选】某企业 2016 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，缴纳契税 60 万元，用于建造面积为 4 万平方米的厂房发生的建造成本为 2000 万元，2016 年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是()。

- A. 3200 万元
- B. 5000 万元
- C. 3560 万元
- D. 3500 万元

【答案】C

【解析】对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等，因此契税应计入房产原值。所以计征房产税的房产原值 = $1500 + 60 + 2000 = 3560$ (万元)。

【知识点】房产税的计税依据。

【躲坑诀窍】对概念的理解。

【2016 年单选】某工厂企业 2016 年 2 月自建的厂房竣工并投入使用，该厂房的原值是 8000 万元，其中用于储存物资的独立地下室为 800 万元，假设房产原值的减除比例为 30%，地下室应税原值为房产原值的 60%。该企业 2016 应缴纳房产税()。

- A. 56 万元
- B. 59.14 万元



C. 53.76 万元

D. 61.60 万元

【答案】C

【解析】应缴纳的房产税 = $(8000 - 800) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10/12 + 800 \times 60\% \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 10/12 = 53.76$ (万元)。

【知识点】房产税的计税依据。

【躲坑诀窍】这道题涉及的知识点主要有纳税义务发生时间及计税依据的确定。

【2015 年单选】下列项目中，应以房产租金作为计税依据征收房产税的有()。

A. 以融资租赁方式租入的房屋

B. 以经营租赁方式租出的房屋

C. 居民住宅区内业主自营的共有经营性房屋

D. 以收取固定收入、不承担联营风险方式投资的房屋

【答案】BD

【解析】选项 AC，依照房产余值缴纳房产税。

【知识点】房产税的计税依据。

【躲坑诀窍】这里其实可以跟会计结合起来。从价计征，房子是自己的；从租计征，房子是别人的。这样再看这四个选项就一目了然了。

【2014 年单选】下列房屋及建筑物中，属于房产税征税范围的是()。

A. 农村的居住用房

B. 建在室外的露天游泳池

C. 个人拥有的市区经营性用房

D. 尚未使用或出租而待售的商品房

【答案】C

【解析】选项 A，房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，不包括农村。选项 B，房产税以房产为征税对象，所谓房产，是指有屋面和围护结构(有墙或两边有柱)，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所，对于建在室外的露天游泳池，不属于房产税的征税范围。选项 D，房地产开采企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

【知识点】房产税的计税依据。

【躲坑诀窍】对概念的把握。

【2013 年单选】甲公司 2012 年年初房产原值为 8000 万元，3 月与乙公司签订租赁合同，约定自 2012 年 4 月起将原值 500 万元房产租赁给乙公司，租期 3 年，月租金 2 万元，2012 年 4~6 月为免租使用期间。甲公司所在地计算房产税余值减除比例为 30%，甲公司 2012 年度应缴纳的房产税为()。

A. 65.49 万元



B. 66.21 万元

C. 66.54 万元

D. 67.26 万元

【答案】C

【解析】对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税。甲公司应缴纳的房产税 = $8000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 1/2 + 7500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 1/2 + 2 \times 6 \times 12\% = 66.54$ (万元)。

【知识点】应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】从租计征——计税依据为房产租金收入。

1. 如果是以劳务或者其他形式为报酬抵付房租收入的，应根据当地同类房产的租金水平，确定一个标准租金额从租计征。

2. 对出租房产，约定免收租金期限的，在免收租金期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税。

3. 营改增以后，租金收入应为不含增值税。

【2014 年多选】下列房屋中，免征房产税的有()。

A. 居民个人出租的住房

B. 公园管理部门自用的办公用房

C. 非营利医疗机构自用房产

D. 自收自支事业单位向职工出租的单位自有住房

【答案】BCD

【解析】选项 A，个人所有非营业用的房产免征房产税，对个人拥有的营业用房或者出租的房产，不属于免税房产，应照章纳税。

【躲坑诀窍】税收优惠。

【2013 年多选】下列情形中，应由房产代管人或者使用人缴纳房产税的有()。

A. 房屋产权未确定的

B. 房屋租典纠纷未解决的

C. 房屋承典人不在房屋所在地的

D. 房屋产权所有人不在房屋所在地的

【答案】ABCD

【解析】产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税。

【知识点】房产税的纳税义务人。

【躲坑诀窍】“纳税人”中的具体事项。

【2015 年单选】下列关于房产税纳税义务发生时间的表述中，正确的是()。

A. 纳税人出租房产，自交付房产之月起缴纳房产税

B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起缴纳房产税

C. 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税

D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用之月起缴纳房产税

【答案】C

【解析】选项 A，纳税人出租房产，自交付房产之次月起缴纳房产税。选项 B，纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税。选项 D，房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用之次月起缴纳房产税。

【知识点】房产税的纳税义务时间。

【躲坑诀窍】关注“当月”和“次月”的问题。注意，此知识点不仅可以出概念题还可以出计算题，所以应用也很重要。

【2017 年单选】赠与房屋时，计算应纳契税的依据是()。

A. 房屋原值

B. 摊余价值

C. 协议价格

D. 市场价格

【答案】D

【解析】土地使用权赠与、房屋赠与，契税的计税依据由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定。

【知识点】契税的计税依据。

【躲坑诀窍】这里的计税依据里面出现了两个价格：成交价格(国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格为计税依据)和市场价格(土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定)。

【2015 年单选】下列行为中，应缴纳契税的是()。

A. 个人将自有房产无偿赠与法定继承人

B. 企业以自有房产等价交换另一企业的房产

C. 个人以自有房产投入本人独资经营的企业

D. 企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权

【答案】D

【解析】选项 A，个人无偿赠与不动产行为(法定继承人除外)，应对受赠人全额征收契税。选项 B，土地使用权交换、房屋交换，交换价格相等时免征契税，企业以自有房产等价交换另一企业的房产不缴纳契税。选项 C，以自有房产投入本人独资经营的企业免纳契税。

【知识点】契税的计税依据。

【躲坑诀窍】概念题。归纳如下。

1. 继承要加以区分。

(1) 法定继承人继承土地、房屋权属，不征收契税；

(2) 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地、房屋权属，属于赠与行为，应征收契税。



2. 看权属是否发生变化。

【2016 年多选】甲企业 2016 年 5 月以自有房产对乙企业进行投资并取得了相应的股权，办理了产权过户手续，经有关部门评估，该房产的现值为 24 000 万元，当月丙企业以股权方式购买该房产并办理了过户手续，支付的股份价值为 30 000 万元，下列各企业计缴契税的处理中，正确的有()。

- A. 甲企业以房产投资的行为不缴纳契税
- B. 丙企业按 30 000 万元作为计税依据计缴契税
- C. 乙企业向丙企业出售房屋不缴纳契税
- D. 乙企业从甲企业取得房屋按房产现值 24 000 万元作为计税依据计缴契税

【答案】ABCD

【解析】选项 AC，契税是以在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属为征税对象，向产权承受人征收的一种财产税，甲企业以房产投资、乙企业向丙企业出售房屋，二者都属于转让方，不缴纳契税。选项 B，房屋买卖，以成交价格(本题为 30 000 万元)为计税依据，由承受方丙企业缴纳契税。选项 D，以房产做投资、入股，视同房屋买卖，以成交价格(本题为 24 000 万元)为计税依据，由承受方乙企业缴纳契税。

【知识点】契税的征税范围、计税依据。

【躲坑诀窍】契税很重要的知识点之一就是纳税人的界定。首先，一定要特别注意，契税的纳税人是产权承受人。其次，国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以成交价格为计税依据。

【2016 年单选】甲企业 2016 年 1 月因无力偿还乙企业已到期的债务 3000 万元，经双方协商甲企业同意以自有房产偿还债务，该房产的原值 5000 万元，净值 2000 万元，评估现值 9000 万元。乙企业支付了差价款 6000 万元，双方办理了产权过户手续，则乙企业计缴契税的计税依据是()。

- A. 5000 万元
- B. 6000 万元
- C. 2000 万元
- D. 9000 万元

【答案】D

【解析】以房产抵债的，视同房屋买卖，应由产权承受人，按房屋现值缴纳契税。

【知识点】契税的计税依据。

【躲坑诀窍】这里的抵债要与交换进行区分。可以与会计相联系。债务并不是非货币性资产，所以抵债并不是非货币性资产交换，所以应该是全额而不是差额。

【2017 年多选】下列方式获取的房屋权属中，可以免征契税的有()。

- A. 以实物交换取得的房屋权属
- B. 因买房拆料取得的房屋权属
- C. 全资子公司承受的母公司划转的房屋权属

D. 债权人承受破产企业抵偿债务的房屋权属

【答案】CD

【解析】选项 C，同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税。选项 D，企业依照有关法律法规规定实施破产，债权人(包括破产企业职工)承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属，免征契税。

【知识点】契税优惠的特殊规定。

【躲坑诀窍】加强加记免征契税的事项。

【2016 年单选】下列房地产交易行为中，应当计算缴纳土地增值税的是()。

- A. 县城居民之间互换自有居住用房屋
- B. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
- C. 房地产公司出租高档住宅
- D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入

【答案】B

【解析】土地增值税的计税关键是产权的转移，选项 B 发生了房屋、土地权属的转移，选项 CD 没有，因此，选项 B 要计算缴纳土地增值税。选项 A，个人互换自有住房，经当地税务机关核实，免征土地增值税(该选项不太严谨)。

【知识点】土地增值税征税范围。

【躲坑诀窍】在这里，注意关注特殊征税范围。

【2015 年单选】下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的是()。

- A. 直接转让土地使用权的
- B. 房地产开发项目尚未竣工但已销售面积为 50% 的
- C. 转让未竣工结算房地产开发项目 50% 股权的
- D. 取得销售(预售)许可证满 1 年仍未销售完毕的

【答案】A

【解析】符合下列情形之一的，纳税人应当进行土地增值税的清算：(1)房地产开发项目全部竣工、完成销售的；(2)整体转让未竣工决算房地产开发项目的；(3)直接转让土地使用权的。

【知识点】土地增值税清算。

【躲坑诀窍】记忆。这个知识点，需要大家会复述。

【2013 年单选】下列情形中，可以享受免征土地增值税税收优惠政策的是()。

- A. 企业间互换办公用房
- B. 企业转让一栋房产给政府机关用于办公
- C. 房地产开发企业将建造的商品房作价入股某酒店
- D. 居民因省政府批准的文化园项目建设需要而自行转让房地产



【答案】D

【解析】选项 ABC，要照章征收土地增值税，不享受免征土地增值税税收优惠政策。

【知识点】土地增值税税收优惠。

【躲坑诀窍】关注税收的优惠。

【2014 年单选】下列情形中，应当计算缴纳土地增值税的是()。

- A. 工业企业向房地产开发企业转让国有土地使用权
- B. 房产所有人通过希望工程基金会将房屋产权赠与西部教育事业
- C. 甲企业出资金、乙企业出土地，双方合作建房，建成后按比例分房自用
- D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入

【答案】A

【解析】土地增值税是对转让国有土地使用权及其地上建筑物和附着物的行为征税。选项 B，房产所有人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的，不属于土地增值税的征税范围，不缴纳土地增值税。选项 C，对于一方出地、一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房自用的，暂免征收土地增值税。选项 D，房地产开发公司代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入，对于房地产开发公司而言，虽然取得了收入，但没有发生房地产权属的转移，其收入属于劳务收入性质，故不属于土地增值税的征税范围。

【知识点】土地增值税征税范围。

【躲坑诀窍】同上题。

【2012 年单选】下列各项中，属于土地增值税征收范围的是()。

- A. 房地产的出租行为
- B. 房地产的抵押行为
- C. 房地产的重新评估行为
- D. 个人互换自有住房的行为

【答案】D

【解析】选项 A，房地产的出租，没有发生房产产权、土地使用权的转移，不属于土地增值税的征税范围。选项 B，对房地产的抵押，在抵押期间不征收土地增值税。选项 C，房地产的重新评估没有发生房地产权属的转移，不属于土地增值税的征税范围。

【知识点】征税范围的确定。

【躲坑诀窍】关注所有权是否转移。还要关注一些特殊规定，如继承、以房地产投资、联营等情况。

【2012 年单选】某上市公司 2013 年以 5000 万元购得一处高档会所，然后加以改建，支出 500 万元在后院新建一露天泳池，支出 500 万元新增中央空调系统，拆除 200 万元的照明设施，再支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统，会所于 2013 年年底改建完毕并对外营业。当地规定计算房产余值扣除比例为 30%，2014 年该会所应缴纳房产税()。

- A. 42 万元



B. 48.72 万元

C. 50.4 万元

D. 54.6 万元

【答案】B

【解析】露天泳池不属于房产税的征税对象。纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值，支出 500 万元新增中央空调系统需要缴纳房产税。对更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值，因此支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统在计入房产原值的同时，可扣减拆除 200 万元的照明设施的价值。2014 年该会所应缴纳的房产税 = $[5000 + 500 + (500 - 200)] \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 48.72$ (万元)。

【知识点】征税对象的确定；计税依据的确定。

【躲坑诀窍】主要是计税依据的确定。

【2011 年单选】下列各项中，应作为融资租赁房屋房产税计税依据的是()。

A. 房产售价

B. 房产余值

C. 房产原值

D. 房产租金

【答案】B

【解析】融资租赁是一种变相的分期付款购买固定资产的形式，所以在计征房产税时应以房产余值计算征收。

【知识点】融资租赁房屋计税依据的确定。

【躲坑诀窍】房产原值和房产余值的区别。房产原值，指房产的原始入账价值。

【2011 年单选】某公司办公大楼原值 30 000 万元，2014 年 2 月 28 日将其中部分闲置房间出租，租期 2 年。出租部分房产原值 5000 万元，租金每年 1000 万元。当地规定房产税原值减除比例为 20%，2014 年该公司应缴纳房产税()万元。

A. 288

B. 340

C. 348

D. 360

【答案】C

【解析】应纳房产税 = $(30\,000 - 5000) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 5000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 2/12 + 1000 \times 10/12 \times 12\% = 348$ (万元)。

【知识点】应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】房产税的题目主要是要分部分(哪些从价、哪些从租)，要分期限(哪些月份从租、哪些月份从价)，最后还要关注是否个人，因为个人有 4% 的优惠税率。

【2012 年多选】以下关于房产税纳税人的表述中，正确的有()。

A. 外籍个人不缴纳房产税

B. 房屋产权出典的，承典人为纳税人

C. 房屋产权属于集体所有的，集体单位为纳税人



D. 房屋产权未确定及租典纠纷未解决的，代管人或使用人为纳税人

【答案】BCD

【解析】选项 A，自 2009 年 1 月 1 日起，外商投资企业、外国企业和组织及外籍个人，依照《中华人民共和国房产税暂行条例》缴纳房产税。

【知识点】纳税义务人

【躲坑诀窍】分情况记忆。

【2012 年单选】下列关于契税优惠政策的表述中，正确的是()。

- A. 某居民投资购买了一宗用于建造幼儿园的土地，可以免征契税
- B. 某退休林场工人到某山区购买了一片荒丘用于开荒造林，应减半缴纳契税
- C. 某县城国有企业职工按规定第一次购买公有住房，应按 1% 优惠税率缴纳契税
- D. 某居民购买一套 86 平方米的普通住房作为家庭唯一住房，可减按 1% 税率缴纳契税

【答案】D

【解析】选项 A，需要缴纳契税。选项 B，承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。选项 C，城镇职工按规定第一次购买公有住房，免征契税。

【知识点】契税优惠。

【躲坑诀窍】关注特殊规定。一般项目容易出现在选择题中。

【2011 年单选】下列关于契税征管制度的表述中，正确的是()。

- A. 对承受国有土地使用权所支付的土地出让金应计征契税
- B. 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的房屋权属免征契税
- C. 对个人购买普通住房且该住房属于家庭唯一住房的免征契税
- D. 以自有房产作股投资于本人独资经营的企业应按房产的市场价格缴纳契税

【答案】A

【解析】选项 B，非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地、房屋权属，属于赠与行为，应征收契税。选项 D，以自有房产作股投资于本人独资经营的企业，免征契税。

【知识点】征税对象的规定。

【躲坑诀窍】重点关注继承的规定和税收优惠。

【2012 年多选】居民甲将一处两居室房屋无偿赠送给他的孙子乙，双方填写签订了“个人无偿赠与不动产登记表”。产权转移等手续办完后乙又将该套房屋与丙的一套三居室住房进行交换，双方签订了房屋交换合同。下列关于甲、乙、丙应纳印花税及契税的表述中，正确的有()。

- A. 乙应对接受甲的房屋赠与计算缴纳契税
- B. 乙和丙交换房屋应按所交换房屋的市场价格分别计算缴纳契税
- C. 甲应对“个人无偿赠与不动产登记表”按产权转移书据税目缴纳印花税
- D. 乙应对“个人无偿赠与不动产登记表”和与丙签订的房屋交换合同按产权转移书据税目缴纳印花税



【答案】ACD

【解析】选项 B，土地使用权交换、房屋交换，交换价格不相等的，由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳税款。交换价格相等的，免征契税。

【知识点】房屋赠与和房屋交换的处理。

【躲坑诀窍】继承中关注法定继承和非法定继承的区别。

【2012 年多选】下列关于土地增值税纳税地点的表述中，正确的有()。

- A. 土地增值税的纳税人应该向其房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
- B. 自然人纳税人转让的房地产坐落地与其居住所在地不一致的，应在房地产所在地的税务机关申报纳税
- C. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地一致的，应在办理税务登记的原管辖税务机关申报纳税
- D. 法人纳税人转让的房地产坐落地与其机构所在地不一致的，应在房地产的坐落地所管辖的税务机关申报纳税

【答案】ACD

【解析】选项 B，纳税人是自然人的，当转让的房地产坐落地与其居住地一致时，则向其居住地税务机关申报纳税。当转让的房地产坐落地与其居住地不一致时，向办理过户手续所在地税务机关申报纳税。

【知识点】纳税地点的规定。

【躲坑诀窍】主要关注自然人纳税人的情况，出现了两个地点。

第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法

【2016 年单选】某企业 2016 年 3 月进口载货汽车 1 辆，4 月在国内市场购置载货汽车 2 辆，支付全部价款和价外费用为 75 万元(不含增值税)，另外支付车辆购置税 7.5 万元，车辆牌照费 0.1 万元、代办保险费 2 万元，5 月受赠小汽车 1 辆，上述车辆全部为企业自用，下列关于该企业计缴车辆购置税计税依据的表述中，正确的是()。

- A. 国内购置载货汽车的计税依据为 84.5 万元
- B. 进口载货汽车的计税依据为关税完税价格加关税
- C. 国内购置载货汽车的计税依据为 77 万元
- D. 受赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税

【答案】B

【解析】进口车辆的车辆购置税的计税依据 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税，由于进口的是载货汽车，不是消费税应税范围，所以消费税是 0，那么进口载货汽车的计税依据为关税完税价格 + 关税。

【知识点】车辆购置税的计税依据。

【躲坑诀窍】记忆。由于应税车辆购置的来源不同，计税价格的组成也就不一样。

【2013 年单选】2013 年 6 月王某从汽车 4S 店购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车，支付购车款(含增值税)234 000 元并取得“机动车销售统一发票”，支付代收保险费 5000 元并取得保险公司开具的票据，支付购买工具件价款(含增值税)1000 元并取得汽车 4S 店开具的普通发票。王某应缴纳的车辆购置税为()。

- A. 20000 元
- B. 20085.47 元
- C. 20512.82 元
- D. 24000 元

【答案】B

【解析】购买者随购买车辆支付的工具件和零部件价款应作为购车价款的一部分，并入计税依据中征收车辆购置税。王某应缴纳的车辆购置税 = $(234000 + 1000) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 20085.47$ (元)。

【知识点】车辆购置税的计税依据。

【躲坑诀窍】计税依据：应税车辆的价格(同上题)。

【2017 年单选】下列关于车辆购置税最低计税价格核定的表述中，正确的是()。

- A. 最低计税价格是由省国家税务局核定的



- B. 最低计税价格是参照企业生产价格核定的
- C. 非贸易渠道进口车辆的最低计税价格为同类型新车的平均计税价格
- D. 最低计税价格是参照市场平均交易价格核定的

【答案】D

【解析】选项 AB，最低计税价格是指国家税务总局依据机动车生产企业或者经销商提供的车辆价格信息，参照市场平均交易价格核定的车辆购置税计税价格。选项 C，非贸易渠道进口车辆的最低计税价格，为同类型新车最低计税价格。

【知识点】车辆购置税的计税依据。

【躲坑诀窍】这是一个很冷僻的知识点，主要方法还是记忆。

【2016 年单选】下列关于车船税单位确认的表述中，正确的是()。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 商用货车按“每辆”作为计税单位
- D. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位

【答案】D

【解析】选项 A，摩托车按每辆作为计税单位。选项 B，游艇按艇身长度每米为计税单位。选项 C，商用货车按整备质量每吨为计税单位。

【知识点】车船税税目。

【躲坑诀窍】这是一个很冷僻的知识点，主要方法还是记忆。

【2015 年单选】某企业 2015 年 1 月缴纳了 5 辆客车车船税，其中一辆 9 月被盗，已办理车船税退还手续；11 月由公安机关找回并出具证明，企业补缴车船税，假定该类型客车年基准税额为 480 元，该企业 2015 年实际缴纳的车船税总计为()元。

- A. 1920
- B. 2280
- C. 2400
- D. 2320

【答案】D

【解析】已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。实际缴纳的车船税 = $4 \times 480 + 480 \div 12 \times 10 = 2320$ (元)

【知识点】车船税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关(注意选择题)申请退还自被盗抢、报废、灭失月份(计算题考点)起至该纳税年度终了期间的税款。已办理退税的被盗抢车船，失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月(计算题考点)起计算缴纳车船税。



【2015 年单选】下列车船中，应缴纳车船税的是()。

- A. 警用车辆
- B. 养殖渔船
- C. 纯电动汽车
- D. 公司拥有的摩托车

【答案】D

【解析】警用车辆和养殖渔船免征车船税；纯电动汽车，不属于车船税征收范围，不征收车船税。

【知识点】车船税税收优惠。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】下列车船中，享受减半征收车船税优惠的是()。

- A. 纯电动汽车
- B. 燃料电池汽车
- C. 符合规定标准的节约能源乘用车
- D. 使用新能源的混合动力汽车

【答案】C

【解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。减半征收车船税的节约能源乘用车和商用车、免征车船税的使用新能源汽车，均应符合规定的标准。

【知识点】车船税税收优惠。

【躲坑诀窍】记忆。

【2014 年单选】某机械制造厂 2013 年拥有货车 3 辆，每辆货车的整备质量均为 1.499 吨；挂车 1 部，其整备质量为 1.2 吨；小汽车 2 辆。已知货车车船税税率为整备质量每吨年基准税额 16 元，小汽车车船税税率为每辆年基准税额 360 元。该厂 2013 年度应纳车船税为()。

- A. 441.6 元 B. 792 元 C. 801.55 元 D. 811.2 元

【答案】C

【解析】挂车按照货车税额的 50% 计算纳税。车船税法及其实施条例涉及的整备质量、净吨位等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。

该机械制造厂 2013 年应纳的车船税 = $1.499 \times 3 \times 16 + 1.2 \times 16 \times 50\% + 2 \times 360 = 801.55$ (元)。

【知识点】车船税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】两个很重要的计算题考点：(1)挂车按照货车税额50%计算；(2)拖船、非机动驳船分别按机动船舶税额的50%计算。

【2013 年单选】下列合同中，属于印花税征税范围的是()。



- A. 供用电合同
- B. 融资租赁合同
- C. 人寿保险合同
- D. 法律咨询合同

【答案】B

【解析】选项 A，电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。选项 C，应征印花税的财产保险合同包括企业财产保险、机动车辆保险、货物运输保险、家庭财产保险和农牧业保险，不包括人寿保险合同。选项 D，一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花税。

【知识点】印花税税目。

【躲坑诀窍】关注税目和税率。

【2013 年多选】下列合同中，免征印花税的有()。

- A. 贴息贷款合同
- B. 仓储保管合同
- C. 农牧业保险合同
- D. 建设工程勘察合同

【答案】AC

【解析】选项 BD，属于印花税征税范围，应照章征税。

【知识点】印花税税收优惠。

【躲坑诀窍】关注税收优惠。

【2017 年单选】下列合同中，应按照“技术合同”税目征收印花税的是()。

- A. 工程讨论合同
- B. 会计制度咨询合同
- C. 税务筹划咨询合同
- D. 经济法律咨询合同

【答案】A

【解析】选项 BCD，一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

【知识点】印花税税目。

【躲坑诀窍】技术合同和产权转移书据的比较记忆。

技术合同(开发、转让、咨询、服务)包括专利申请权转让和非专利技术转让;不包括法律、会计、审计咨询合同
--

产权转移书据包括专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同、专利权转让合同;个人无偿赠送不动产所签订的“个人无偿赠与不动产登记表”
--

【2015 年多选】下列证照中，应按“权利、许可证照”税目征收印花税的有()。



- A. 专利证书
- B. 卫生许可证
- C. 土地使用证
- D. 工商营业执照

【答案】ACD

【解析】选项 B，卫生许可证不征收印花税。权利、许可证照包括：房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。

【知识点】印花税税目。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年多选】下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有()。

- A. 土地使用权出让合同
- B. 非专利技术转让合同
- C. 版权转移书据出让合同
- D. 土地使用权转让合同

【答案】ACD

【解析】选项 ACD，财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同，土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同都按照产权转移书据征收印花税。选项 B，按照“技术合同”计征印花税。

【知识点】产权转移书据。

【躲坑诀窍】技术合同和产权转移书据的比较记忆。

【2016 年多选】电网公司甲在 2016 年 4 月与发电厂乙签订了购销电合同 1 份，与保险公司丙签订了保险合同 1 份，直接与用户签订了供电合同若干份，另与房地产开发公司丁签订了 1 份购房合同，下列关于甲公司计缴印花税的表述中，正确的有()。

- A. 与用户签订的供电合同按购销合同缴纳印花税
- B. 与乙签订的购销电合同按购销合同缴纳印花税
- C. 与丙签订的保险合同按保险合同缴纳印花税
- D. 与丁签订的购房合同按产权转移书据缴纳印花税

【答案】BCD

【解析】电网和用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不缴纳印花税。

【知识点】印花税计税依据。

【躲坑诀窍】特殊事项记忆。

【2015 年单选】下列合同中，应按“购销合同”税目征收印花税的是()。

- A. 企业之间签订的土地使用权转让合同
- B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同

- C. 银行与工商企业之间签订的融资租赁合同
- D. 开发商与个人之间签订的商品房销售合同

【答案】B

【解析】选项 AD，按照“产权转移书据”税目征收印花税。选项 C，按照“借款合同”税目征收印花税。

【知识点】印花税计税依据。

【躲坑诀窍】特殊事项记忆。

【2015 年多选】我国运输企业甲与国外运输企业乙根据我国境内托运方企业丙的要求签订了 1 份国际货运合同，合同规定由甲负责起运，乙负责境外运输，甲乙丙分别持有全程运费结算凭证。下列关于计算缴纳印花税的表述中正确的有()。

- A. 甲按本程运费贴花
- B. 乙按本程运费贴花
- C. 乙按全程运费贴花
- D. 丙按全程运费贴花

【答案】AD

【解析】选项 A，对国际货运，凡由我国运输企业运输的，不论在我国境内、境外起运或中转分程运输，我国运输企业所持的一份运费结算凭证，均按本程运费计算应纳税额。选项 D，托运方所持的一份运费结算凭证，按全程运费计算应纳税额。选项 BC，由外国运输企业运输进出口货物的，外国运输企业所持的一份运输结算凭证免纳印花税，所以乙是免税的。

【知识点】印花税计税依据。

【躲坑诀窍】货物运输合同，分情况记忆。

【2014 年单选】某企业 2014 年期初营业账簿记载的实收资本和资本公积余额为 500 万元，当年该企业增加实收资本 120 万元，新建其他账簿 12 本，领受专利局发给的专利证 1 件、税务机关重新核发的税务登记证 1 件。该企业上述凭证 2014 年应纳印花税为()。

- A. 65 元
- B. 70 元
- C. 665 元
- D. 3165 元

【答案】C

【解析】记载资金的账簿，按增加实收资本金额 0.5‰贴花；其他账簿和专利证按件贴花 5 元，税务登记证不属于印花税征税范围。应纳印花税 = $120 \times 0.5\text{‰} \times 10000 + 12 \times 5 + 1 \times 5 = 665$ (元)。

【知识点】印花税计税依据。

【躲坑诀窍】营业账簿，以下三部分经常会一起出现考查。



(1)记载资金的营业账簿,以实收资本和资本公积的两项合计金额为计税依据。凡“资金账簿”在次年度的实收资本和资本公积未增加的,对其不再计算贴花。

(2)其他营业账簿,计税依据为应税凭证件数。

(3)权利、许可证照,计税依据为应税凭证件数,每件5元。

【2014年多选】下列凭证中,属于印花税征税范围的有()。

- A. 银行设置的现金收付登记簿
- B. 个人出租门店签订的租赁合同
- C. 电网与用户之间签订的供用电合同
- D. 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单

【答案】BD

【解析】选项A,银行根据业务管理需要设置的各种登记簿,如空白重要凭证登记簿、有价单证登记簿、现金收付登记簿等,其记载的内容与资金活动无关,仅用于内部备查,属于非营业账簿,均不征收印花税。选项C,电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证,不征收印花税。

【躲坑诀窍】对于税目中的内容,大家要去挖掘特殊点。本题中两个选项就是对特殊点的考查。

【2012年单选】下列关于车船税税率的表述中,正确的是()。

- A. 车船税实行定额税率
- B. 车船税实行单一比例税率
- C. 车船税实行幅度比例税率
- D. 车船税实行超额累进税率

【答案】A

【解析】车船税实行定额税率。

【知识点】计税依据:定额税率与计税单位。

【躲坑诀窍】跟车辆购置税相区别。

【2012年单选】某公司2014年2月1日购入一载货商用车,当月将全年应纳车船税一次性缴纳完毕。此车整备质量为10吨,每吨年税额96元。该车于6月1日被盗,经公安机关确认后,该公司遂向税务局申请退税,在办理退税手续后此车又于9月1日被追回并取得公安机关证明。则该公司就该车2014年实际应缴纳的车船税为()。

- A. 240元
- B. 480元
- C. 640元
- D. 880元

【答案】C

【解析】购置的新车船,购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算。在一个纳税年度内,已完税的车船被盗抢、报废、灭失的,纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明,向纳税所在地的主管地方税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起



至该纳税年度终了期间的税款。已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。该公司就该车 2014 年实际应缴纳的车船税 $= 10 \times 96 \div 12 \times (4 + 4) = 640$ (元)。

【知识点】应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】主要不同情况下应纳税额的计算。

【2011 年单选】下列各项关于车船税计税依据及税额的表述中，正确的是()。

- A. 拖船以每千瓦折合净吨位 1 吨计算
- B. 非机动驳船以机动船舶税额的 50% 计算
- C. 车辆自重尾数在半吨以下的不予计算
- D. 船舶净吨位尾数在半吨以下的按半吨计算

【答案】B

【解析】选项 A，拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税。选项 CD，车船税法及其实施条例涉及的整备质量、净吨位等计税单位，有尾数的一律按照含尾数的计税单位据实计算车船税应纳税额。

【知识点】计税依据：定额税率与计税单位。

【躲坑诀窍】记忆。其中特别注意“挂车按照货车税额50%计算”。

【2012 年单选】某公司 2015 年 3 月将其免税购进并自用的小汽车出售给乙公司，取得收入 80 万元。公司于 2011 年 3 月购买该新型小汽车，初次办理纳税申报时确定的计税价格为 150 万元，并办理免税手续。已知该型号小汽车最新核定的同类型新车的最低计税价格为 85 万元，国产车辆使用年限按 10 年计算，则乙公司就该车应缴纳的车辆购置税为()。

- A. 9 万元
- B. 10 万元
- C. 8.5 万元
- D. 9.5 万元

【答案】A

【解析】免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满 10 年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满 1 年扣减 10%。所以免税条件消失的车辆计税价格 $= 150 \times (1 - 4/10) = 90$ (万元)，乙公司购置该小汽车应缴纳的购置税 $= 90 \times 10\% = 9$ (万元)。

【知识点】免税、减税条件消失的车辆：以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准。

【躲坑诀窍】车辆购置税中，还有最低计税价格，也是经常的考点。

【2012 年多选】下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有()。

- A. 受赠使用应税车辆
- B. 进口使用应税车辆



- C. 经销商经销应税车辆
- D. 债务人以应税车辆抵债

【答案】AB

【解析】车辆购置税的纳税人是指境内购置应税车辆的单位和个人。其中购置是指购买使用行为、进口使用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖使用行为，以及以拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并使用的行为，这些行为都属于车辆购置税的应税行为。所以选项 CD 不属于车辆购置税的应税行为。

【知识点】纳税义务人和应税行为。

【躲坑诀窍】考点一是纳税人是购置车辆的单位和个人。考点二是购置行为的范围。

【2011 年多选】某机关 2015 年 4 月购车一辆，随购车支付的下列款项中，应并入计税依据征收车辆购置税的有()。

- A. 控购费
- B. 增值税税款
- C. 零部件价款
- D. 车辆装饰费

【答案】CD

【解析】选项 A，购买者支付的控购费，是政府部门的行政性收费，不属于销售者的价外费用范围，不应并入计税价格计算缴纳车辆购置税。选项 B，纳税人购买自用应税车辆的计税依据为纳税人购买应税车辆而支付给销售方的全部价款和价外费用(不含增值税)。

【知识点】计税依据的确定。

【躲坑诀窍】关注计税依据的基本规定。

【2012 年单选】甲汽车轮胎厂与乙汽车制造厂签订了一份货物交换合同，甲以价值 65 万元的轮胎交换乙的两辆汽车，同时甲再支付给乙 3 万元差价。对此项交易，甲应缴纳的印花税额为()。

- A. 195 元
- B. 390 元
- C. 399 元
- D. 408 元

【答案】C

【解析】以货换货方式进行商品交易签订的合同，应按合同所载的购销合计金额计税贴花。甲应缴纳的印花税额 = $(65 + 68) \times 0.3\% \times 10\,000 = 399$ (元)。

【知识点】购销合同计税金额的特殊规定。

【躲坑诀窍】以货换货一定是全部货物的总体价格。

【2012 年单选】下列关于印花税计税依据的表述中，正确的是()。

- A. 技术合同的计税依据包括研究开发经费

- B. 财产保险合同的计税依据包括所保财产的金额
- C. 货物运输合同的计税依据包括货物装卸费和保险费
- D. 记载资金账簿的计税依据为“实收资本”和“资本公积”的合计金额

【答案】D

【解析】选项 A，技术合同只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。选项 B，财产保险合同的计税依据为支付（收取）的保险费，不包括所保财产的金额。选项 C，货物运输合同的计税依据为取得的运输费金额（即运费收入），不包括所运货物的金额、装卸费和保险费。

【知识点】不同合同计税依据的确定。

【躲坑诀窍】这些是常见的考点，一定要格外关注计税依据中的特殊规定；也是计算题的考点。关注财产租赁合同、货物运输合同、技术合同。

【2011 年单选】某中学委托一服装厂加工校服，合同约定布料由学校提供，价值 50 万元，学校另支付加工费为 10 万元，下列各项关于计算印花税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 学校应以 50 万元为计税依据，按销售合同的税率计算印花税
- B. 服装厂应以 50 万元为计税依据，按加工承揽合同的税率计算印花税
- C. 服装厂应以 10 万元加工费为计税依据，按加工承揽合同的税率计算印花税
- D. 服装厂和学校均以 60 万元为计税依据，按照加工承揽合同的税率计算印花税

【答案】C

【解析】对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅助材料与加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花。

【知识点】加工承揽合同，计税依据为加工或承揽收入。

【躲坑诀窍】应注意几种情况的区分。（1）由受托方提供原材料的加工、定做：①凡在合同中分别记载加工费金额与原材料金额的，加工费金额按“加工承揽合同”计税，原材料金额按“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花；②若合同中未分别记载，则依照加工承揽合同全部金额的 0.5‰ 计税贴花。

（2）由委托方提供原材料：原材料不计税，计税依据为加工费和辅料的合计数，按 0.5‰ 计税贴花。

【2011 年多选】下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 融资租赁合同
- B. 家庭财产两全保险合同
- C. 电网与用户之间签订的供电合同
- D. 发电厂与电网之间签订的购售电合同

【答案】ABD

【解析】应征印花税的购销合同包括发电厂与电网之间、电网与电网之间（国家电网公



司系统、南方电网公司系统内部各级电网互供电量除外)签订的购售电合同。但是,电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证,不征收印花税。

【知识点】征税范围的考查

【躲坑诀窍】区分不征税合同、免税合同和征税范围之间的差异。前两者的前提是属于征税范围,再来谈论是不征税还是免税。

第十二章 国际税收

【2017 年单选】下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的排序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 重要利益中心、习惯性居处、国籍、永久性住所
- C. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

【答案】A

【解析】为了解决个人最终居民身份的归属问题，《国际税收协定》进一步规定了以下标准，需特别注意的是，这些标准的使用是有先后顺序的，只有当使用前一标准无法解决问题时，才使用后一标准。这些标准依次为：(1)永久性住所；(2)重要利益中心；(3)习惯性居处；(4)国籍。当采用上述标准依次判断仍然无法确定其身份时，可由缔约国双方主管当局按照协定规定的相互协商程序协商解决。

【知识点】《国际税收协定》典型条款的介绍。

【躲坑诀窍】记忆。

双重居民身份下最终居民身份的判定标准：

(1)个人(4个)依次是：永久性住所；重要利益中心；习惯性居处；国籍。

(2)公司和其他团体：同时为缔约国双方居民的人，应认定其是“实际管理机构”所在国的居民。

【2016 年多选】甲企业与其关联方签署了成本分摊协议，共同开发无形资产，并约定退出补偿时协议成果转让给关联方，该成本分摊协议符合独立交易原则，下列关于甲企业成本分摊的税务处理中，正确的有（ ）。

- A. 协议停止时，应与关联方对已有协议成果做出合理分配
- B. 按照协议分摊的成本，应在协议规定的各年度税前扣除
- C. 退出协议时，该无形资产应按资产处置的税务规定处理
- D. 涉及补偿调整的，应调整成本发生年度的应纳税所得额

【答案】ABC

【解析】选项 D，涉及补偿调整的，应在补偿调整的年度计入应纳税所得额。

【知识点】特别纳税调整。

【躲坑诀窍】成本分摊协议。



【2017 年单选】下列国际组织或机构中发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》的是()。

- A. 联合国
- B. 世界银行
- C. 经济合作与发展组织
- D. 世界贸易组织

【答案】C

【解析】经济合作与发展组织(OECD)于2014年7月发布了《金融账户涉税信息自动交换标准》。

【知识点】金融账户涉税信息自动交换标准。

【躲坑诀窍】记忆金融账户涉税信息自动交换标准。

【2017 年多选】下列关于税收情报交换的表述中,正确的有()。

- A. 税收情报应作密件处理
- B. 税收情报涉及的事项可以溯及税收协定生效并执行之前
- C. 我国从缔约国主管当局获取的税收情报可以作为税收执法行为的依据
- D. 税收情报交换在税收协定规定的权利和义务范围内进行

【答案】ABCD

【解析】按教材出题,上述选项均正确。

【知识点】情报交换。

【躲坑诀窍】记忆税收情报交换。

【2016 年单选】下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中,正确的是()。

- A. 《海外账户税收遵从法案》设定举证责任最终由纳税人承担
- B. 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
- C. 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内
- D. 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴40%的预提所得税

【答案】A

【解析】选项B,《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球范围内美国富人的逃避缴纳税款行为。选项C,《海外账户税收遵从法案》的适用范围远远超出美国辖区。选项D,根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴30%的预提所得税。

【知识点】海外账户税收遵从法案。

【躲坑诀窍】多读多记海外账户税收遵从法案。

【2015 年单选】发生下列关联交易的企业,可免于准备关联交易同期资料的是()。

- A. 关联交易属于执行预约定价安排所涉及的范围



- B. 外资股份低于 50% 且仅与境外关联方发生关联交易
- C. 除成本分摊和预约定价安排外，年度发生的关联购销金额在 2 亿元人民币以上
- D. 除成本分摊和预约定价安排外，年度发生的除关联购销外的其他关联交易金额在 4000 万元人民币以上

【答案】A

【解析】属于下列情形之一的企业，可免于准备同期资料：(1) 年度发生的关联购销金额(来料加工业务按年度进出口报关价格计算)在 2 亿元人民币以下且其他关联交易金额(关联融通资金按利息收付金额计算)在 4000 万元人民币以下，上述金额不包括企业在年度内执行成本分摊协议或预约定价安排所涉及的关联交易金额；(2) 关联交易属于执行预约定价安排所涉及的范围；(3) 外资股份低于 50% 且仅与境内关联方发生关联交易。

【知识点】转让定价同期资料管理。

【2011 年单选】A 国甲居民公司在 B 国设有分支机构，在 B 国取得应纳税所得额 100 万元，B 国税率为 30%，A 国税率为 25%，B 国规定在本国取得收入的非居民企业享受税率为 20% 的优惠，A 国和 B 国签订税收饶让协定，则甲居民公司对在 B 国取得的收入应补税() 万元。

- A. 5
- B. 0
- C. 10
- D. 25

【答案】B

【解析】采取税收饶让政策的企业在他国享受了免税或减税待遇，该免税或减税的数额视同已缴税额在本国应纳税额中抵免。

【知识点】税收饶让抵免的应纳税额。

居民企业从与我国政府订立税收协定(或安排)的国家(地区)取得的所得，按照该国(地区)税收法律享受了免税或减税待遇，且该免税或减税的数额按照税收协定规定应视同已缴税额在中国的应纳税额中抵免的，该免税或减税数额可作为企业实际缴纳的境外所得税额用于办理税收抵免。

【躲坑诀窍】注意税率的选用。

第十三章 税收征收管理法

【2015 年单选】下列税费征收管理，符合《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《征管法》）的是（ ）。

- A. 关税
- B. 房产税
- C. 教育费附加
- D. 海关代征增值税

【答案】B

【解析】选项 C，教育费附加属于费用，不适用《征管法》。选项 AD，海关代征的增值税和关税不适用《征管法》。

【知识点】《征管法》适用范围。

【躲坑诀窍】注意特殊说明项。《征管法》第二条规定：“凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用本法。”由税务机关征收的费，如教育费附加，不适用《征管法》，不能采取《征管法》规定的措施。海关征收和代征的税种也不适用《征管法》。

【2013 年单选】下列关于税务登记时限的表述中，正确的是（ ）。

- A. 从事生产经营的纳税人，应当自领取营业执照之日起 10 日内办理税务登记
- B. 从事生产经营以外的纳税人，应当自纳税义务发生之日起 15 日内办理税务登记
- C. 税务登记内容发生变化的，应当自变更营业执照之日起 20 日内办理变更税务登记
- D. 境外企业在中国境内提供劳务的，应当自项目合同签订之日起 30 日内办理税务登记

【答案】D

【解析】选项 A，从事生产、经营的纳税人，应当自领取营业执照之日起 30 日内，向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关申报办理税务登记。选项 B，从事生产经营以外的纳税人，应当自纳税义务发生之日起 30 日内，持有关证件向所在地主管税务机关申报办理税务登记。选项 C，纳税人税务登记内容发生变化的，应当自工商行政管理机关或者其他机关办理变更登记之日起 30 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

【知识点】税务登记。

【躲坑诀窍】注意“30”的日子。

【2016 年单选】企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是（ ）。

- A. 改变生产经营方式
- B. 改变行政隶属关系

- C. 减少注册资本
- D. 住所迁移涉及主管税务机关的变动

【答案】D

【解析】注销税务登记的适用范围：纳税人因经营期限届满而自动解散；企业由于改组、分立、合并等原因而被撤销；企业资不抵债而破产；纳税人住所、经营地址迁移而涉及改变原主管税务机关的；纳税人被工商行政管理部门吊销营业执照；以及纳税人依法终止履行纳税义务的其他情形。

【知识点】税务管理。

【躲坑诀窍】注意“注销”和“变更”登记的区别。

【2017 年多选】根据《税收征收管理法》规定，下列属于纳税申报对象的有()。

- A. 代扣代缴义务人
- B. 享受减税的纳税人
- C. 纳税期内没有应纳税款的纳税人
- D. 享受免税的纳税人

【答案】ABCD

【解析】纳税申报的对象为负有纳税义务的单位和个人(包括取得临时应税收入或发生应税行为的纳税人、享有减税、免税待遇的纳税人)和扣缴义务人。纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

【知识点】纳税申报管理。

【躲坑诀窍】纳税申报的对象包括在纳税期内没有应纳税款的纳税人：享受减税、免税待遇的纳税人。

【2017 年单选】根据《税收征收管理法》中延期缴纳税款制度的规定，下列表述中正确的是()。

- A. 批准的延期期限内加收滞纳金
- B. 延期缴纳的同一笔税款不得滚动审批
- C. 延期缴纳税款的期限最长不得超过 30 天
- D. 延期缴纳税款必须经县级税务机关批准

【答案】B

【解析】选项 A，税务机关不予批准的延期纳税，从缴纳税款期限届满次日起加收滞纳金；经批准的延期纳税，在批准的延期期限内免于加收滞纳金。选项 B，同一笔税款不得滚动审批。选项 CD，纳税人因特殊困难不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

【知识点】延期缴纳税款制度。

【躲坑诀窍】记忆延期缴纳税款制度。



【相关链接】基本规定：纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月。

1. 特殊困难的主要内容：一是因不可抗力；二是当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

2. 税款的延期缴纳，必须经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，方为有效。

3. 延期期限最长不得超过3个月，同一笔税款不得滚动审批。

4. 批准延期内免予加收滞纳金。

【2013年单选】税务机关采取的下列措施中，属于税收保全措施的是()。

- A. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品或货物
- B. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款
- C. 拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款
- D. 对纳税人逃避纳税义务的行为处以2000元以上5000元以下的罚款

【答案】A

【解析】税务机关可以采取的税收保全措施：(1)书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款；(2)扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。选项CD属于税收强制执行措施。

【知识点】税收保全措施。

【躲坑诀窍】税收保全措施和税收强制执行措施的区别。

【2016年多选】下列方法中，属于税务检查方法的有()。

- A. 抽查法
- B. 外调法
- C. 全查法
- D. 现场检查法

【答案】ABCD

【解析】上述四个选项均符合规定。

【知识点】税务检查。

【躲坑诀窍】记忆。

【2015年多选】具有特殊情形的企业不得作为纳税保证人。下列各项属于该特殊情形的有()。

- A. 有欠税行为的
- B. 与纳税人存在担保关联关系的
- C. 纳税信用等级被评为C级以下的
- D. 因有税收违法行为正在被税务机关立案处理的

【答案】ABCD

【解析】有以下情形之一的，不得作为纳税保证人：(1)有偷税、抗税、骗税、逃避追缴欠税行为被税务机关、司法机关追究过法律责任未满2年的；(2)因有税收违法行为正在被税务机关立案处理或涉嫌刑事犯罪被司法机关立案侦查的；(3)纳税信用等级被评为C级以下的；(4)在主管税务机关所在地的市(地、州)没有住所的自然人或税务登记不在本市(地、州)的企业；(5)无民事行为能力或限制民事行为能力的自然人；(6)与纳税人存在担保关联关系的；(7)有欠税行为的。

【知识点】税收征收管理法纳税保证。

【躲坑诀窍】记忆。

【2013年多选】下列纳税申报方式中，符合税收征收管理法规定的有()。

- A. 直接申报
- B. 网上申报
- C. 邮寄申报
- D. 口头申报

【答案】ABC

【解析】纳税申报方式：直接申报、邮寄申报、数据电文。除上述方式外，实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。选项D，口头申报不属于纳税申报的方式。

【知识点】纳税申报方式。

【躲坑诀窍】记忆。

【2016年单选】纳税人的下列财产或财产权利，不得作为纳税质押品的是()。

- A. 汽车
- B. 活期存款单
- C. 房屋
- D. 定期存款单

【答案】C

【解析】纳税质押是指经税务机关同意，纳税人或纳税担保人将其动产或权利凭证移交税务机关占有，将该动产或权利凭证作为税款及滞纳金担保。纳税人逾期未缴清税款及滞纳金的，税务机关有权依法处置该动产或权利凭证以抵缴税款及滞纳金。纳税质押分为动产质押和权利质押，不包括不动产质押。

【知识点】纳税质押。

【躲坑诀窍】记忆。

【2014年多选】某房地产开发企业被税务机关要求提供纳税担保，该企业拥有的下列资产中，可以用作纳税抵押品的有()。

- A. 小轿车
- B. 写字楼



- C. 库存钢材
- D. 土地所有权

【答案】ABC

【解析】下列财产不得抵押。

(1) 土地所有权。

(2) 土地使用权，上述抵押范围规定的除外。

(3) 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施；学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体，可以其教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施以外的财产为其应缴纳的税款及滞纳金提供抵押。

(4) 所有权、使用权不明或者有争议的财产。

(5) 依法被查封、扣押、监管的财产。

(6) 依法定程序确认为违法、违章的建筑物。

(7) 法律、行政法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产。

(8) 经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他不予抵押的财产。

因此选项 D 不符合题意。

【躲坑诀窍】记忆。

【2011 年单选】下列各项关于纳税申报管理的表述中，正确的是()。

- A. 扣缴人不得采取邮寄申报的方式
- B. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不必办理纳税申报
- C. 实行定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- D. 主管税务机关根据纳税人实际情况及其所纳税种确定的纳税申报期限不具有法律效力

【答案】C

【解析】选项 A，纳税人、扣缴义务人纳税申报的形式主要有三种——直接申报、邮寄申报、数据电文。选项 B，纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应办理纳税申报。选项 C，实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。选项 D，主管税务机关根据纳税人实际情况及其所纳税种确定的纳税申报期限与法律、行政法规明确规定的纳税申报期限具有同等的法律效力。

【知识点】纳税申报管理。

【躲坑诀窍】记忆。

【2012 年多选】下列各项中，可以作为纳税抵押财产的有()。

- A. 抵押人所有的房屋
- B. 抵押人拥有的土地所有权
- C. 抵押人依法被查封的财产



D. 抵押人所有的交通运输工具

【答案】AD

【解析】下列财产不得抵押：(1) 土地所有权；(2) 土地使用权，但按照规定可以抵押的除外；(3) 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施；(4) 所有权、使用权不明或者有争议的财产；(5) 依法被查封、扣押、监管的财产；(6) 依法定程序确认为违法、违章的建筑物；(7) 法律、行政法规规定禁止流通的财产或者不可转让的财产；(8) 经设区的市、自治州以上税务机关确认的其他不予抵押的财产。所以选项 BC 不正确。

【知识点】纳税抵押的规定。

【躲坑诀窍】记忆不得抵押的资产，跟经济法相联系。

第十四章 税务行政法制

【2014 年多选】税务机关实施的下列具体行政行为中，属于税务行政处罚的有()。

- A. 罚款
- B. 收缴发票
- C. 没收违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】ABCD

【解析】根据《税收征收管理法》相关规定，税务行政处罚的种类应当有警告(责令限期改正)、罚款、停止出口退税权、没收违法所得、收缴发票或者停止发售发票、提请吊销营业执照、通知出境管理机关阻止出境等。

【躲坑诀窍】加强记忆。税务行政处罚的种类：(1)罚款；(2)没收财物违法所得；(3)停止出口退税权。

【2017 年多选】根据现行税务行政处罚规定，下列属于税务行政处罚的有()。

- A. 行政罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 没收财物违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】ACD

【解析】现行执行的税务行政处罚种类主要有三种：(1)罚款；(2)没收财物违法所得；(3)停止出口退税权。

【知识点】税务行政处罚的种类。

【躲坑诀窍】加强记忆。

【2016 年单选】下列关于税务行政处罚的设定中，正确的是()。

- A. 国务院可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚
- B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定警告和罚款
- C. 省税务机关可以设定税务行政处罚的规范性文件
- D. 地方人大可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚

【答案】B

【解析】选项 A，国务院可以通过行政法规的形式设定除限制人身自由以外的税务行政处罚。选项 C，省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局及其以下各级税务机关制定的税收法律、法规、规章以外的规范性文件，是一种执行税收法律、法规、规章

的行为，不是对税务行政处罚的设定。选项 D，全国人民代表大会及其常委会可以通过法律的形式设定各种税务行政处罚。

【知识点】税务行政复议。

【躲坑诀窍】记忆。按照这样的方式关注：国务院(主体)可以通过法律(形式)的形式设定各种税务行政处罚(客体)。

【2013 年多选】税务行政复议机关可以对某些税务行政复议事项进行调解。以下符合税务行政复议调解要求的有()。

- A. 遵循客观、公正和合理的原则
- B. 尊重申请人和被申请人的意愿
- C. 在查明案件事实的基础上进行
- D. 不得损害社会公共利益和他人合法权益

【答案】ABCD

【解析】满足下列条件的，税务行政复议机关可以进行调解：(1)尊重申请人和被申请人的意愿；(2)在查明案件事实的基础上进行；(3)遵循客观、公正和合理原则；(4)不得损害社会公共利益和他人合法权益。

【知识点】税务行政复议调解。

【躲坑诀窍】记忆。

【2014 年单选】税务所可以在一定限额以下实施罚款作为税务行政处罚，该限额为()。

- A. 50 元
- B. 2000 元
- C. 10 000 元
- D. 50 000 元

【答案】B

【解析】各级税务机关的内设机构、派出机构不具有处罚主体，不能以自己名义实施税务行政处罚，但是税务所可以实施罚款额在 2000 元以下的税务行政处罚。

【知识点】税务行政处罚的主体。

【躲坑诀窍】记忆。

【2017 年单选】纳税人对税务机关做出的下列行政行为不服时，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A. 加收滞纳金
- B. 税收保全措施
- C. 处以税款 50% 的罚款
- D. 强制执行措施



【答案】A

【解析】选项 A，属于税务机关做出的征税行为，申请人对其不服的，行政复议是行政诉讼的必经前置程序。选项 BCD，行政复议不是行政诉讼必经前置程序。

【知识点】税务行政复议。

【躲坑诀窍】理解并记忆必经复议与选择复议的区别。

(1) 申请人对“征税行为”的行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼(必经复议)。

(2) 申请人对“征税行为”以外的其他具体行政行为不服，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼(选择复议)。

【2017 年单选】纳税人对税务机关做出的下列行政行为中，应当先向行政复议机关申请复议后，才可以向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A. 税收保全措施
- B. 计税依据确认
- C. 强制执行措施
- D. 没收违法所得

【答案】B

【解析】选项 B，属于税务机关做出的征税行为，申请人对其不服的，行政复议是行政诉讼必经前置程序。选项 ACD，行政复议不是行政诉讼必经前置程序。

【知识点】税务行政复议。

【躲坑诀窍】同上题。

【2016 年多选】下列申请行政复议的表述中，符合税务行政复议管辖规定的有()。

- A. 对各级国家税务局的具体行政行为不服的，向其上一级国家税务局申请行政复议
- B. 对计划单列市国家税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- C. 对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议
- D. 对计划单列市地方税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议

【答案】ABC

【解析】选项 D，对计划单列市地方税务局的具体行政行为不服的，可以选择向省地方税务局或者本级人民政府申请行政复议。

【知识点】税务行政复议。

【躲坑诀窍】理解并记忆，可以用画图辅助。

【2015 年单选】税务机关做出的下列行政行为，纳税人不服时可以申请行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼的是()。

- A. 罚款
- B. 加收滞纳金
- C. 确认抵扣税款



D. 确认征收范围

【答案】A

【解析】选项 A，属于税务行政处罚行为，纳税人对税务机关做出的税务行政处罚行为不服的，可以申请行政复议也可以直接向人民法院提起行政诉讼。选项 BCD，属于征税行为，纳税人对税务机关做出的征税行为不服的必须先申请行政复议。

【知识点】税务行政复议。

【躲坑诀窍】同上题。

【2015 年多选】下列原则中，属于税务行政诉讼的原则有()。

- A. 合法性审查原则
- B. 不适用调解原则
- C. 纳税人负举证责任原则
- D. 由税务机关负责赔偿原则

【答案】ABD

【解析】税务行政诉讼的原则包括：(1)人民法院特定主管原则；(2)合法性审查原则；(3)不适用调解原则；(4)起诉不停止执行原则；(5)税务机关负举证责任原则；(6)由税务机关负责赔偿原则。

【知识点】税务行政诉讼的原则。

【躲坑诀窍】记忆。

【2013 年单选】在税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的是()。

- A. 作为申请人的公民下落不明的
- B. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- C. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关做出解释或者确认的
- D. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的

【答案】B

【解析】选项 ACD，属于行政复议中止的行为。

【知识点】税务行政复议中止和税务行政复议终止。

【躲坑诀窍】理解并记忆税务行政复议中止和税务行政复议终止的区别。

【2012 年单选】某县一加工企业因账簿不全，县主管国家税务局对其核定征收企业所得税，企业认为核定数额过高，在双方协商无果的情况下，企业准备请求法律救济。下列关于企业的做法正确的是()。

- A. 加工企业可以直接向人民法院提起行政诉讼
- B. 加工企业可以向该县人民政府提起行政复议
- C. 加工企业应在复议决定做出后及时缴纳税款
- D. 加工企业和县主管国家税务局可以在复议决定做出前达成和解

【答案】D



【解析】该加工企业对税务机关做出的征税行为不服的，应当向其上一级国家税务局申请行政复议，对行政复议决定不服的，再向人民法院提起行政诉讼。行政复议期间，具体行政行为不停止执行，该加工企业应当在复议决定做出前及时缴纳税款。

【知识点】税务行政复议的规定。

【躲坑诀窍】这道题有很多知识点，应牢记税务行政复议管辖的知识点。

【2011 年单选】下列案件中，属于税务行政处罚听证范围的是()。

- A. 对法人做出 1 万元以上罚款的案件
- B. 对公民做出 1000 元以上罚款的案件
- C. 对法人做出没收非法所得处罚的案件
- D. 对法人做出停止出口退税权处罚的案件

【答案】A

【解析】税务行政处罚听证的范围是对公民做出 2000 元以上，或者对法人或其他组织做出 1 万元以上罚款的案件。

【知识点】听证的范围是对公民做出 2000 元以上或者对法人或其他组织做出 10 000 元以上罚款的案件。

【躲坑诀窍】关注数字记忆。

【2012 年多选】下列各项中，属于税务管理相对人在提起税务行政诉讼时必须同时符合的条件有()。

- A. 有明确的被告
- B. 有具体的诉讼请求和事实、法律依据
- C. 属于人民法院的受案范围和受诉人民法院管辖
- D. 原告是认为具体税务行为侵犯其合法权益的公民、法人或者其他组织

【答案】ABCD

【解析】纳税人、扣缴义务人等税务管理相对人在提起税务行政诉讼时，必须符合下列条件：(1)原告是认为具体税务行为侵犯其合法权益的公民、法人或者其他组织；(2)有明确的被告；(3)有具体的诉讼请求和事实、法律依据；(4)属于人民法院的受案范围和受诉人民法院管辖。所以选项 ABCD 均符合题意。

【知识点】见本题【解析】。

【躲坑诀窍】记忆。

第二部分 计 算 题



【2013 年计算问答题】某礼花厂 2013 年 1 月发生以下业务。

(1)月初库存外购已税鞭炮的金额为 12 000 元,当月购进已税鞭炮 300 箱,增值税专用发票上注明的每箱购进金额为 300 元。月末库存外购已税鞭炮的金额为 8000 元。其余为当月生产领用。

(2)当月生产甲鞭炮 120 箱,销售给 A 商贸公司 100 箱,每箱不含税销售价格为 800 元;其余 20 箱通过该企业自设非独立核算门市部销售,每箱不含税销售价格为 850 元。

(3)当月生产乙鞭炮 500 箱,销售给 B 商贸公司 250 箱,每箱销售价格为 1100 元;将 200 箱换取火药厂的火药,双方按易货价格开具了增值税专用发票,剩余的 50 箱作为福利发给职工。

(其他相关资料:上述增值税专用发票的抵扣联均已经过认证;鞭炮的消费税税率为 15%。)

要求:

根据上述资料,按照下列序号回答问题,每问需计算出合计数。

(1)计算礼花厂销售给 A 商贸公司鞭炮应缴纳的消费税。

(2)计算礼花厂销售给 B 商贸公司鞭炮应缴纳的消费税。

(3)计算礼花厂门市部销售鞭炮应缴纳的消费税。

(4)计算礼花厂用鞭炮换取原材料应缴纳的消费税。

(5)计算礼花厂将鞭炮作为福利发放应缴纳的消费税。

(6)计算礼花厂当月允许扣除的已纳消费税。

(7)计算礼花厂当月实际应缴纳的消费税。

【答案】

(1)礼花厂销售给 A 商贸公司鞭炮应缴纳的消费税 $= 100 \times 800 \times 15\% = 12\,000$ (元)。

(2)礼花厂销售给 B 商贸公司鞭炮应缴纳的消费税 $= 250 \times 1100 \times 15\% = 41\,250$ (元)。

(3)礼花厂门市部销售鞭炮应缴纳的消费税 $= 20 \times 850 \times 15\% = 2\,550$ (元)。

(4)礼花厂用鞭炮换取原材料应缴纳的消费税 $= 200 \times 1100 \times 15\% = 33\,000$ (元)。

(5)礼花厂将鞭炮作为福利发放应缴纳的消费税 $= 50 \times 1100 \times 15\% = 8\,250$ (元)。

(6)礼花厂当月允许扣除的已纳消费税 $= (12\,000 + 300 \times 300 - 8000) \times 15\% = 14\,100$ (元)。

(7)礼花厂当月实际应缴纳的消费税 $= 12\,000 + 41\,250 + 2\,550 + 33\,000 + 8\,250 - 14\,100 = 82\,950$ (元)。

【躲坑诀窍】

对于(3)问,纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品,应当按照门市部对外销售额或销售数量征收消费税。

对于(6)问,已纳消费税扣除的计算——避免重复征税。

纳税人用外购或委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品,允许按生产领用数

量计算扣除外购或委托加工收回的已纳消费税(除卷烟外)，一次课征制。

注意：

① 酒(除外购、进口葡萄酒可抵外)、小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料、摩托车，不抵税；

② 同类消费品才能抵税；

③ 按生产领用数量抵扣已纳消费税与增值税的购进扣税法；

④ 要求——继续生产扣税，零售、委托加工不扣税。

按生产领用数量抵扣已纳消费税——外购已税消费品。

期初库存的外购应税消费品买价 + 当期购进的外购应税消费品买价 - 期末库存的外购应税消费品买价 - 期末库存的外购应税消费品买价 = 当期准予扣除的外购应税消费品买价 × 外购应税消费品适用税率 = 当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款。

注意：外购已税消费品的买价是指购货发票上注明的销售额(不包括增值税税款)。

按生产领用数量抵扣已纳消费税——委托加工。

期初库存的委托加工应税消费品已纳税款 + 当期收回的委托加工应税消费品已纳税款 - 期末库存的委托加工应税消费品已纳税款 = 当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款。

解释：

生产环节扣税，零售、委托加工不扣税；

对于在零售环节缴纳消费税的金银首饰(含镶嵌首饰)、钻石及钻石饰品，在计税时一律不得扣除外购、委托加工收回的珠宝、玉石的已纳消费税；

对自己不生产应税消费品，而只是购进后再销售应税消费品的工业企业，其销售的高档化妆品、鞭炮焰火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费市场，而需进一步生产加工的，应当征收消费税，同时允许扣除上述外购应税消费品的已纳税款。

【2017 年计算问答题】甲礼花厂 2017 年 6 月发生如下业务。

(1) 委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原材料成本为 37.5 万元。当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票注明收取加工费 5 万元。

(2) 将委托加工收回的焰火 60% 用于销售，取得不含税销售额 38 万元，将其余的 40% 用于连续生产 A 型组合焰火。

(3) 将生产的 A 型组合焰火的 80% 以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额 36 万元，6 月 28 日收取货款的 70%。7 月 28 日收取货款的 30%。当月货款尚未收到。另将剩余的 20% 焰火赠送给客户。

(其他相关资料：焰火消费税税率为 15%。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)中乙厂应代收代缴的消费税。

(2) 判断业务(2)中用于销售的焰火是否应缴纳消费税并说明理由，如果需要缴纳，计算应缴纳的消费税。



(3) 计算业务(3)中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额。

(4) 计算业务(3)中准予扣除的已纳消费税税款。

(5) 计算业务(3)应缴纳的消费税。

【答案】

(1) 乙厂应代收代缴的消费税 = $(37.5 + 5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 50 \times 15\% = 7.5$ (万元)。

【知识点】委托加工环节应纳消费税的计算。

(2) 业务(2)中用于销售的焰火应该缴纳消费税。委托加工的应税消费品在提取货物时已由受托方代收代缴了消费税，委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。应纳消费税 = $38 \times 15\% - 7.5 \times 60\% = 1.2$ (万元)。

【知识点】委托加工环节代收代缴税款的规定。

(3) 将自产焰火赠送给客户，属于视同销售，应该缴纳消费税，有同类消费品的销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品的不含增值税的销售价格计算纳税。业务(3)中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额 = $36 \div 80\% \times 20\% = 9$ (万元)。

【知识点】自产自用应纳消费税的计算。

(4) 准予扣除的已纳消费税税款 = $7.5 \times 40\% = 3$ (万元)。

委托加工的应税消费品因为已由受托方代收代缴消费税，因此，委托加工收回后用于连续生产应税消费品，符合抵扣范畴的，可以按照当期生产领用数乘抵扣已纳消费税。

【知识点】已纳消费税扣除的计算。

(5) 对于业务(3)：

6月应纳消费税 = $36 \times 70\% \times 15\% + 9 \times 15\% - 3 = 2.13$ (万元)；

7月应纳消费税 = $36 \times 30\% \times 15\% = 1.62$ (万元)。

纳税人采取分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

【知识点】消费税纳税义务发生时间。

【躲坑诀窍】做计算题时，可以采用“兵来将挡，水来土掩”的方式，问题需要什么信息，你就采用什么信息。

对于(1)问，用到了组价公式，那么马上回忆一下所有的组价公式。

对于(2)问，是解析中知识点的运用，如果销售应缴纳的消费税低于已纳税的金额，那么就不用再纳税了。当然还要注意，这里需要进行知识点的叙述，所以平时对一些重要的知识点最好进行复述。

对于(3)问，视同销售中价格的确定，要注意比例配比的问题。同时，题目的问法也很新颖，要注意是“计税依据的金额”，不是税额，所以看题一定要仔细。

对于(4)问，委托加工的应税消费品已纳税额的抵扣问题，跟外购商品已纳税额的抵扣问题相联系记忆。同时也要跟增值税进项税额的抵扣进行区分。

对于(5)问,关注小题和小题之间的内在联系,一般而言,在作答后面的小题时应该时时想想前面的小题是否可以作为答案的依据,或提供答题思路,这样不容易遗漏题干的重要信息。

【2016 年计算问答题】某企业为增值税一般纳税人,2016 年 9 月经营状况如下。

(1)生产食用酒精一批,将其中的 50% 用于销售,开具的增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.7 万元。

(2)将剩余 50% 的食用酒精作为酒基,加入食品添加剂调制成 38 度的配制酒,当月全部销售,开具的增值税专用发票注明金额 18 万元、税额 3.06 万元。

(3)配制葡萄酒一批,将 10% 的葡萄酒用于生产酒心巧克力,采用赊销方式销售、不含税总价为 20 万元,货已经交付,合同约定 10 月 31 日付款。

(4)将剩余 90% 的葡萄酒装瓶对外销售,开具的增值税专用发票注明金额 36 万元、税额 6.12 万元。

(其他相关资料,企业当期通过认证可抵扣的进项税额为 8 万元,消费税税率为 10%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)计算业务(1)应缴纳的消费税。

(2)计算业务(2)应缴纳的消费税。

(3)计算业务(3)应缴纳的消费税。

(4)计算业务(4)应缴纳的消费税。

(5)计算该企业 9 月应缴纳的增值税。

【答案】

(1)应纳税额为 0,酒精不属于消费税的应税消费品。

(2)应纳的消费税 $= 18 \times 10\% = 1.8$ (万元)。

(3)应纳的消费税 $= 36 \div 90\% \times 10\% \times 10\% = 0.4$ (万元)。

(4)应纳的消费税 $= 36 \times 10\% = 3.6$ (万元)。

(5)应纳的增值税 $= 1.7 + 3.06 + 6.12 - 8 = 2.88$ (万元)。

【解析】

(1)应纳税额为 0,酒精不属于消费税的应税消费品,不需要缴纳消费税。

(2)以食用酒精为酒基,具有国食健字或卫食健字文号且酒精度低于 38 度(含)的配制酒,按“其他酒”10% 适用税率征收消费税。应纳的消费税 $= 18 \times 10\% = 1.8$ (万元)。

(3)将自产应税消费品用于连续生产非应税消费品,需要缴纳消费税。应纳的消费税 $= 36 \div 90\% \times 10\% \times 10\% = 0.4$ (万元)。

(4)应纳的消费税 $= 36 \times 10\% = 3.6$ (万元)。

(5)纳税人采取赊销方式销售货物的,其纳税义务的发生时间为书面合同约定的收款日期的当天,所以销售酒心巧克力于 10 月计算销项税额。应纳的增值税 $= 1.7 + 3.06 + 6.12 - 8 = 2.88$ (万元)。

**【躲坑诀窍】**

对于(1)问,应税消费品范围的考查,在考试中应时刻保持清醒的头脑,在计算纳税多少之前,应首先思考是否是纳税人。

对于(2)问,税率的运用。一般来说,除了一些特制的应税消费品税率(白酒、卷烟等)需要记忆外,其他的税率会直接给出。但是这里主要是要判断适用什么税率,容易错的是大家会选用20%的税率。

对于(3)问,主要是销售额的选择,应该选用葡萄酒的销售价格计算,上下文都要去找,这里不能直接使用巧克力的价格。

对于(4)问,直接计算。送分题。

对于(5)问,纳税义务发生时间的确定。消费税的计税依据和增值税是一样的,但是增值税在计算时不得忽略进项税额。

【2015年计算简答题】甲地板厂(以下简称“甲厂”)生产实木地板,2015年8月发生下列业务。

(1)外购一批实木素板并支付运费,取得的增值税专用发票注明素板金额50万元、税额8.5万元;取得运输业增值税专用发票注明运费金额1万元、税额0.11万元。

(2)甲厂将外购素板40%加工成A型实木地板,当月对外销售并开具增值税专用发票注明销售金额40万元、税额6.8万元。

(3)受乙地板厂(以下简称“乙厂”)委托加工一批A型实木地板,双方约定由甲厂提供素板,由乙厂支付加工费。甲厂将剩余的外购实木素板全部投入加工,当月将加工完毕的实木地板交付乙厂,开具的增值税专用发票注明收取材料费金额30.6万元、加工费5万元,甲厂未代收代缴消费税。

(其他相关资料:甲厂直接持有乙厂30%股份,实木地板消费税税率为5%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)判断甲厂和乙厂是否为关联企业并说明理由。

(2)计算业务(2)应缴纳的消费税税额。

(3)判断业务(3)是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由。

(4)指出业务(3)的消费税纳税义务人、计税依据确定方法及数额。

(5)计算业务(3)应缴纳的消费税税额。

【答案】

(1)甲厂和乙厂为关联企业。根据企业所得税法及实施条例的规定,如果一方直接持有另一方的股份总和达到25%以上,即视为具有关联关系。

(2)业务(2)应缴纳的消费税 $=40 \times 5\% - 50 \times 5\% \times 40\% = 2 - 1 = 1$ (万元)。

(3)业务(3)不是消费税法规定的委托加工业务。按照消费税法的规定,委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品,而本例中主要材料由受托方提供,不能视为委托加工。



(4) 业务(3)的纳税人为甲厂；该业务的实质是甲厂销售自产实木地板，销售价格按照最近时期同类实木地板的价格确定，即按照业务(2)对外销售价格确定。

计税依据 = $40 \div 40\% \times 60\% = 60$ (万元)。

(5) 业务(3)应缴纳的消费税 = $60 \times 5\% - 50 \times 5\% \times 60\% = 3 - 1.5 = 1.5$ (万元)。

【躲坑诀窍】

对于(1)问，注意知识点的理解和复述，并结合相关会计知识记忆。

对于(2)问，外购商品已纳税额的抵扣问题，同时也要跟增值税进项税额的抵扣进行区分。

对于(3)问，关注小题和小题之间的内在联系，一般而言，在做答后面的小题时应该时时想想前面的小题是否可以作为答案的依据，或是提供答题思路，这样不容易遗漏题干的重要信息。

对于(4)问，近几年题目的提问形式越来越多样化，所以在答题时不要有惯性思维，一定要看清楚题目问的是是什么。

【2017 年计算简答题】某石化企业为增值税一般纳税人，2017 年 4 月发生以下业务。

(1) 从国外某石油公司进口原油 50 000 吨，支付不含税价款折合人民币 9000 万元，其中包含包装费及保险费折合人民币 10 万元。

(2) 开采原油 1000 吨，并将开采的原油对外销售 6000 吨，取得含税销售额 2340 万元，同时向购买方收取延期付款利息 2.34 万元、包装费 1.17 万元，另外支付运输费用 7.02 万元。

(3) 将开采的原油 1000 吨通过关联公司对外销售，关联公司的对外含税售价为 0.39 万元/吨。

(4) 用开采的原油 2000 吨加工生产汽油 1300 吨。

(其他相关资料：原油的资源税税率为 10%。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 说明业务(1)中该石化企业是否应对从国外某石油公司进口的原油计算缴纳资源税，如需要计算缴纳，计算应缴纳的资源税额。

(2) 计算业务(2)应缴纳的资源税额。

(3) 计算业务(3)应缴纳的资源税额。

(4) 计算业务(4)应缴纳的资源税额。

【答案】

(1) 不需要缴纳资源税。资源税是对在中华人民共和国领域及管辖海域从事应税矿产品开采和生产盐的单位和个人征收的一种税。缴纳资源税的资源的开采地是“境内”。

(2) 实行从价定率征收资源税的销售额，包括纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税销项税额和运杂费用。延期付款利息和包装费均属于价外费用。



应缴纳的资源税额 = $(2340 + 2.34 + 1.17) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 200.3$ (万元)。

(3) 纳税人开采应税产品由其关联单位对外销售的,按其关联单位的销售额征收资源税。应缴纳的资源税额 = $1000 \times 0.39 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 33.33$ (万元)。

(4) 将开采的资源税应税产品连续加工非应税产品的,于移送使用时缴纳资源税。应缴纳的资源税额 = $2000 \times (2340 \div 6000) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 66.67$ (万元)。

【躲坑诀窍】

对于(1)问,应税消费品范围的考查,在考试中应时刻保持清醒的头脑,在计算纳税多少之前,请首先思考是否是纳税人。

对于(2)问,计算题中计税依据的确定请联系增值税相关内容,重点关注价外费用的计算。

对于(3)问,跟增值税相关内容联系记忆。

对于(4)问,因为汽油不是资源税税目,所以应该按照原油的价格征收资源税。既然是按照原油的价格征收资源税,计税依据的确定一定要准确。这里要注意的是,有时计税依据需要在全部题干中寻找。

【2017 年计算问答题】2017 年 4 月,税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下。

(1) 2016 年 6 月以 17 760 万元拍得一宗土地使用权,并缴纳了契税。

(2) 自 2016 年 7 月起,对受让土地 50% 的面积进行一期项目开发,发生开发成本 6000 万元、管理费用 200 万元、销售费用 400 万元、银行贷款凭证显示利息支出 600 万元,允许扣除的有关税金及附加 290 万元。

(3) 2017 年 3 月该项目实现全部销售,共计取得不含税收入 31 000 万元。

(其他相关资料:当地适用的契税税率为 5%,不考虑土地价款抵减增值税销售额的因素,该项目未预缴土地增值税。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1) 简要说明房地产开发成本包含的项目。

(2) 简要说明房地产开发费用的扣除标准。

(3) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

(4) 计算该公司清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

(5) 计算该公司清算土地增值税时应缴纳的土地增值税。

【答案】

(1) 房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费(包括土地征用费、耕地占用税等)、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等。

【知识点】土地增值税扣除项目。

(2) 纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的,允许扣除的房地产开发费用 = 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) \times 5% 以内。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的(包含全部使用自有资金没有利息支出的情况),允许扣除的房地产开发费用=(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本) $\times 10\%$ 以内。

本题适用第一种情况。

【知识点】土地增值税扣除项目。

(3)取得土地使用权所支付的金额包括地价款和取得土地使用权时按国家规定缴纳的有關費用。清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额 $= 17\,760 \times (1 + 5\%) \times 50\% = 9324$ (万元)。

【知识点】土地增值税扣除项目。

(4)房地产开发费用 $= 600 + (9324 + 6000) \times 5\% = 1366.2$ (万元)。

加计扣除 $= (9324 + 6000) \times 20\% = 3064.8$ (万元)。

扣除项目金额合计数 $= 9324 + 6000 + 1366.2 + 290 + 3064.8 = 20\,045$ (万元)。(本题没有给出计算开发费用的具体比例,默认用 5% 计算。)

【知识点】土地增值税扣除项目。

(5)增值额 $= 31\,000 - 20\,045 = 10\,955$ (万元),增值率 $= \text{增值额} \div \text{扣除项目金额} = 10\,955 \div 20\,045 \times 100\% = 54.65\%$,适用税率为 40% ,速算扣除系数为 5% 。

应纳土地增值税 $= 10\,955 \div 40\% - 20\,045 \div 5\% = 3379.75$ (万元)。

【知识点】土地增值税应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】

对于(1)问,注意知识点的理解和复述。土地增值税的计算题一个很重要的特点就是小项目特别多,比如拆迁补偿费(包括土地征用费、耕地占用税等)、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用,此时需要确定题目所给事项是否计入计税依据。

对于(2)问,注意知识点的理解和复述。近年来,文字表述类型的题目越来越多,这也是与综合阶段的考试衔接的结果。

对于(3)问,土地增值税还要特别注意出售比例的问题。这个考点是土地增值税考试中经常出现的,考生们一定要格外注意。

对于(4)问,这里关注几个点:(1)是否有银行证明的财务费用,如果没有比例就要变化了;(2)看行业,是否需要加计 20% 。

【2016年简答计算题】(根据2017年教材,第3问涉及的知识点已过时)2016年3月,某县税务机关拟对辖区内某房地产开发企业开发的房地产项目进行土地增值税清算,该房地产开发企业提供的资料如下。

(1)2013年9月以 $18\,000$ 万元协议购买用于该房地产项目的一宗土地,并缴纳了契税。

(2)2014年3月开始开工建设,发生开发成本 6000 万元,小额贷款公司开具的贷款凭



证显示利息支出 3000 万元(按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息为 2000 万元)。

(3)2015 年 12 月该房地产项目竣工验收,扣留建筑安装施工企业的质量保证金 600 万元,未开具发票。

(4)2016 年 1 月该项目已销售可售建筑面积的 90%,共计取得收入 54 000 万元,可售建筑面积的 10%以成本价出售给本企业职工。

(5)该企业已按照 2% 的预征率预缴土地增值税 1080 万元。

(其他相关资料,当地适用的契税税率为 3%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

(1)简要说明税务机关要求该企业进行土地增值税清算的理由。

(2)计算该企业清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付的金额。

(3)计算该企业清算土地增值税时允许扣除的营业税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(4)计算该企业清算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。

(5)计算该企业清算土地增值税时应补缴的土地增值税。

【答案】

(1)已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上,主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。(该题目问法不严谨,该项目对外销售可售建筑面积的 90%,剩余 10%以成本价出售给职工,相当于该项目全部销售,属于企业应当进行土地增值税清算的范围。)

(2)契税应纳税额 = $18\,000 \times 3\% = 540$ (万元),取得土地使用权支付金额 = $18\,000 + 540 = 18\,540$ (万元)。

(3)转让收入 = $54\,000 \div 90\% = 60\,000$ (万元)。

2016 年 5 月 1 日全面营改增之后,转让办公楼不再缴纳营业税,而是要缴纳增值税,且其不得在土地增值税前扣除,对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。按照当前政策,假设该企业转让办公楼选择简易计税办法,则应缴纳的增值税 = $60\,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 2857.14$ (万元),应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 = $2857.14 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 285.71$ (万元)。

(4)开发成本 = $6000 - 600 = 5400$ (万元),开发费用 = $2000 + (18\,540 + 5400) \times 5\% = 3197$ (万元),加计扣除金额 = $(5400 + 18\,540) \times 20\% = 4788$ (万元),扣除项目合计 = $18\,540 + 5400 + 3197 + 3\,300 + 285.71 + 4788 = 32\,210.71$ (万元)。

(5)土地增值额 = $60\,000 - 2857.14 - 32\,210.71 = 24\,932.15$ (万元)。

增值率 = $24\,932.15 / 32\,210.71 \times 100\% = 77.40\%$,适用税率 40%,速算扣除系数为 5%,应纳土地增值税 = $24\,932.15 \times 40\% - 32\,210.71 \times 5\% = 8362.32$ (万元)。

【躲坑诀窍】

对于(1)问,注意知识点的理解和复述。



对于(2)问,契税在取得土地使用权支付时要计入。剩余 10% 以成本价出售给职工,相当于该项目全部销售,属于企业应当进行土地增值税清算的范围。在计算时,这个 10% 不要忽略。

对于(3)问,剩余 10% 以成本价出售给职工也要按照市场价格计算,这个原理请参照增值税中相关内容,这里不再赘述。

对于(4)问,这里关注几个点:(1)质量保证金的处理;(2)是否有银行证明的财务费用,如果没有比例就要变化了;(3)看行业,是否需要加计 20%;(4)税费不要忘记,这里是不算增值税的,但是最后计算增值额的时候要扣除增值税额。

【2015 年计算简答题】某工业企业 2015 年 3 月 1 日转让其位于县城的一栋办公楼,取得销售收入 12 000 万元。2008 年建造该办公楼时,为取得土地使用权支付金额 3000 万元,发生建造成本 4000 万元。转让时经政府批准的房地产评估机构评估后,确定该办公楼的重置成本价为 8000 万元。

(其他相关资料:产权转移书据印花税税率 0.5‰,成新度折扣率 60%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

- (1)请解释重置成本价的含义。
- (2)计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格。
- (3)计算土地增值税时允许扣除的营业税金及附加。
- (4)计算土地增值税时允许扣除的印花税。
- (5)计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数。
- (6)计算转让办公楼应缴纳的土地增值税。

【答案】

(1)重置成本价的含义:对旧房及建筑物,按转让时的建材价格及人工费用计算,建筑同样面积、同样层次、同样结构、同样建设标准的新房及建筑物所需花费的成本费用。

(2)计算土地增值税时该企业办公楼的评估价格 = $8000 \times 60\% = 4800$ (万元)。

(3)2016 年 5 月 1 日全面实行营改增之后,转让办公楼不再缴纳营业税,而要缴纳增值税,且其不得在土地增值税前扣除,对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。按照当前政策,假设该企业转让办公楼选择简易计税办法,则应缴纳的增值税 = $12\,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 571.43$ (万元),应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 = $571.43 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 57.14$ (万元)。

(4)计算土地增值税时可扣除的印花税 = $12\,000 \times 0.5\text{‰} = 6$ (万元)。

(5)该企业计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数 = $4800 + 3000 + 57.14 + 6 = 7863.14$ (万元)。

(6)土地增值额 = $12\,000 - 571.43 - 7863.14 = 3565.43$ (万元),增值率 = $3565.43 \div 7863.14 \times 100\% = 45.34\%$,适用税率 30%,速算扣除系数为 0,应纳土地增值税 = $3565.43 \times 30\% = 1069.63$ (万元)。

**【躲坑诀窍】**

对于(1)问,注意知识点的理解和复述。

对于(2)问,公式的计算。

对于(4)问,按照合同总价计算。

对于(5)问,注意印花税是否计入扣除项目是跟行业相关的。

对于(6)问,关注一个知识点:纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额20%的,免征土地增值税;如果超过20%的,应就其全部增值额按规定计税。

【2013年计算问答题】2013年7月,某市税务机关拟对辖区内某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供该房产开发项目的资料如下。

(1)2011年3月以8000万元拍得用于该房地产开发项目的一宗土地,并缴纳契税;因闲置1年,支付土地闲置费400万元。

(2)2012年5月开始动工建设,发生开发成本5000万元;银行贷款凭证显示利息支出1000万元。

(3)2013年6月项目已销售可售建筑面积的80%,共计取得收入20000万元;可售建筑面积的20%投资入股某酒店,约定共担风险、共享收益。

(4)公司已按照3%的预征率预缴了土地增值税600万元,并聘请税务中介机构对该项目土地增值税进行审核鉴证。税务中介机构提供了鉴证报告。

(其他相关资料:当地适用的契税税率为5%,省级政府规定其他开发费用的扣除比例为5%。)

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算,需计算出合计数。

(1)简要说明税务机关要求该公司进行土地增值税清算的理由。

(2)计算该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额。

(3)计算该公司清算土地增值税时允许扣除的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(4)计算该公司清算土地增值税时补缴的土地增值税。

(5)回答税务机关能否对清算补缴的土地增值税征收滞纳金,简要说明理由。

(6)回答税务机关对税务中介机构出具的鉴证报告,在什么条件下可以采信。

【答案】

(1)房地产开发企业将开发产品用于对外投资的,应视同销售房地产。本题中房地产开发项目全部竣工、完成销售(80%已对外销售,20%发生视同销售),符合土地增值税清算条件,房地产公司应进行土地增值税清算。

(2)该公司清算土地增值税时允许扣除的土地使用权支付金额 $=8000+8000\times5\%=8400$ (万元)。

(3)2016年5月1日全面实行营改增之后,转让办公楼不再缴纳营业税,而要缴纳增



值税，且其不得在土地增值税前扣除，对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。按照当前政策，假设该企业转让办公楼选择简易计税办法，则应缴纳的增值税 = $20\,000 \div 80\% \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1190.48$ (万元)，应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 = $1190.48 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 142.86$ (万元)。

(4) 扣除项目金额 = $8400 + 5000 + [1000 + (8400 + 4000) \times 5\%] + 142.86 + (8400 + 5000) \times 20\% = 17\,892.86$ (万元)，增值额 = $20\,000 \div 80\% - 17\,892.86 - 1190.48 = 5916.66$ (万元)，增值率 = $5916.66 \div 19\,083.34 \times 100\% = 31\%$ ，适用税率 30%。

应纳土地增值税 = $5916.66 \times 30\% = 1775$ (万元)。

补缴土地增值税 = $1775 - 600 = 1175$ (万元)。

(5) 税务机关不能对清算补缴的土地增值税征收滞纳金。根据规定，纳税人按规定预缴土地增值税后，清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金。

(6) 税务中介机构受托对清算项目审核鉴证时，应按税务机关规定的格式对审核鉴证情况出具鉴证报告。对符合要求的鉴证报告，税务机关可以采信。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问，应记住土地增值税的清算条件。

符合下列情形之一的，纳税人应当进行土地增值税的清算(比较绝对)：

- ① 房地产开发项目全部竣工、完成销售的；
- ② 整体转让未竣工决算房地产开发项目的；
- ③ 直接转让土地使用权的。

符合下列情形之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- ① 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或未超 85%，但剩余可售建筑面积已经出租或自用；
- ② 取得销售(预售)许可证满三年仍未销售完毕的；
- ③ 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的。

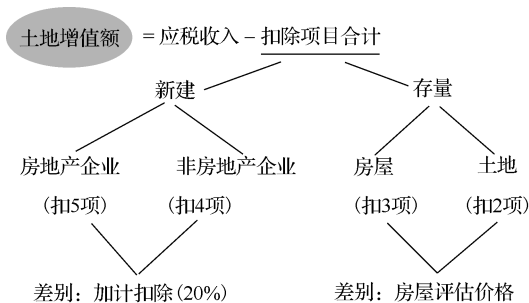
对于题中第(2)问，取得土地使用权所支付的金额，包括：

- ① 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款；
- ② 纳税人在取得土地使用权时按国家统一规定缴纳的有关费用(包含契税)。

对于题中第(3)问：

以房地产投资、 联营	① 房地产(房地产企业除外)转让到投资联营企业，暂免征税；将投资联营房地产再转让，征税
	② 投资、联营的企业属于从事房地产开发的，或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的，应当征收土地增值税

对于题中第(4)问：



与转让房地产有关的税金。

全面实行营改增后，增值税为价外税，税金不在计税收入中，不得扣除。

① 房地产开发企业：扣“一税两费”（城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加）。

【提示】房地产开发企业印花税在开发费用中考虑。

② 非房地产开发企业：扣“两税两费”（印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加）。

财政部规定的其他扣除项目。

从事房地产开发的纳税人可加计 20% 的扣除：

加计扣除费用 = (取得土地使用权支付的金额 + 房地产开发成本) × 20%。

【2017 年计算问答题】李某是甲企业的中层管理人员，2016 年发生了以下经济行为。

(1) 1 月李某与企业解除劳动合同，取得企业给付的一次性补偿收入 96 000 元(含“三险一金”)。

(2) 2 月李某承包了甲企业的招待所，按照合同规定，招待所的年经营利润(不含工资)全部归李某所有，但是其每年应该上缴承包费 20 000 元。李某每月可从经营收入中支取工资 4000 元。当年招待所实现经营利润 85 000 元。

(3) 3 月李某将承租的一套住房转租给他人居住。李某承租的住房租金为每月 2000 元(有房屋租赁合同和合法支付凭据)，其转租的租金收入为每月 3000 元。

(4) 4 月李某应邀为乙培训机构授课，按照合同规定，共计授课 4 次，每次课酬 6000 元，培训机构已按规定支付了课酬。

(其他相关资料：李某在甲企业的工作年限为 12 年，当地上年职工平均工资为 32 000 元。)

附：个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得个人所得税税率表。

级数	全年含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过 15 000 元的	5	0
2	超过 15 000 ~ 30 000 元的	10	750
3	超过 30 000 ~ 60 000 元的	20	3750
4	超过 60 000 ~ 100 000 元的	30	9750
5	超过 100 000 元的部分	35	14 750

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 回答李某取得的一次性补偿收入是否需要缴纳个人所得税，并说明理由。
- (2) 计算李某经营招待所应纳的个人所得税。
- (3) 回答李某转租住房向房屋出租方支付的租金是否允许在税前扣除及具体规定。
- (4) 按次序写出转租收入应纳个人所得税的税前扣除项目。
- (5) 计算李某取得的课酬应纳的个人所得税。

【答案】

- (1) 不需要缴纳个人所得税。

理由：个人因与用人单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入，其收入在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分，免征个人所得税。当地上年职工平均工资的3倍 = $32\,000 \times 3 = 96\,000$ (元)，因解除劳动关系取得的一次补偿收入为96 000元，所以免交个人所得税。

【知识点】对个人因解除劳动合同取得经济补偿金的征税方法。

(2) 个人所得税应纳税所得额 = $85\,000 + 4000 \times 11 - 20\,000 - 3500 \times 11 = 70\,500$ (元)，
应纳个人所得税 = $70\,500 \times 30\% - 9750 = 11\,400$ (元)。

【知识点】对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算。

- (3) 李某转租住房向房屋出租方支付的租金可以在税前扣除。

取得转租收入的个人向出租方支付的租金能提供房屋租赁合同和合法的支付凭据的，向出租方支付的租金可以税前扣除。

【知识点】个人财产租赁所得应纳税额的计算。

(4) 个人将承租房屋转租取得的租金收入也按照财产租赁所得征税，扣除税费按次序包括：

- ① 财产租赁过程中缴纳的税费；
- ② 向出租方支付的租金；
- ③ 由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费；
- ④ 税法规定的法定扣除(800元或20%)。

【知识点】个人财产租赁所得应纳税额的计算。

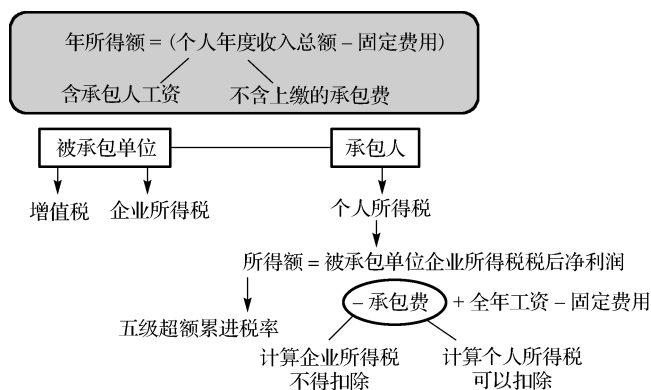
(5) 劳务报酬所得，属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入为一次。
李某取得课酬应缴纳的个人所得税 = $6000 \times 4 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3840$ (元)。

【知识点】劳务报酬所得应纳税额的计算。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问，注意知识点的理解和复述。

对于题中第(2)问，如下图所示。



对于题中第(3)问和第(4)问,知识点需要记忆。注意以下内容。① 个人按市场价格出租居民住房,减按 10% 税率征收。② 个人出租房产,在计算缴纳所得税时从收入(不含增值税)中依次扣除以下费用:a. 财产租赁过程中缴纳的税费(城市维护建设税、“两费”、房产税;增值税为价外税,不得扣);b. 向出租方支付的租金(无转租收入不扣此项);c. 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用(每次 800 元为限,一次扣不完的下次继续扣除,直到扣完为止);d. 税法规定的费用扣除标准(800 元或 20%)。

对于题中第(5)问,劳务报酬所得:① 只有一次性收入的,以取得该项收入为一次;② 属于同一事项连续取得收入的,以一个月内取得的收入为一次,不能以每天取得的收入为一次。这里还要注意,劳务报酬有一个加成征收的问题。

【2017 年计算问答题】国内某高校张教授 2016 年取得部分收入项目如下。

(1) 5 月份出版了一本书稿,获得稿酬 15 000 元,后因出版社添加印数,获得追加稿酬 500 元。

(2) 9 月份,教师节期间获得全国教学名师奖,获得教育部颁发的奖金 50 000 元。

(3) 10 月份取得 5 年期国债利息收入 8700 元,一年期储蓄存款利息收入 500 元,某上市公司发行的企业债利息收入 1500 元。

(4) 11 月份因持有两年前购买的某上市公司股票 1000 股,取得该公司年中股票分红所得 200 元,随后将该股票卖出,获得股票转让所得 50 000 元。

(5) 12 月份应 A 公司邀请给公司财务人员培训,取得收入 30 000 元,A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务。

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算张教授 5 月份稿酬所得应缴纳的个人所得税。
- (2) 9 月份张教授获得全国教学名师奖金是否需要纳税?说明理由。如需要,计算其应纳税额。
- (3) 10 月份张教授取得的利息收入是否需要纳税?如需要,计算应纳税额。
- (4) 11 月份张教授所得股息和股票转让所得是否需要纳税?说明理由,计算其应纳税额。



(5) A 公司未履行代扣代缴个人所得税义务应承担的法律责任是什么？税务机关对该纳税事项应如何处理？

【答案】

(1) 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。稿酬所得减征 30%。

应缴纳个人所得税 2240 元。

(2) 不需要纳税。因为税法规定，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。所以对教育部颁发的全国教学名师奖奖金免予征收个人所得税。应缴纳个人所得税 0 元。

(3) 需要纳税。10 月取得的企业债券利息收入应缴纳个人所得税 300 元。

(4) 不需要纳税。因为税法规定，个人转让境内上市公司的股票所得，暂免征收个人所得税。个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。

(5) 根据税法规定，扣缴义务人对纳税人的应扣未扣的税款，其应纳税款仍然由纳税人缴纳，扣缴义务人应承担应扣税款 50% 以上至 3 倍的罚款。

税务机关应要求纳税人缴纳税款，应纳个人所得税 5200 元。

对 A 公司的罚款在 2600 ~ 15 600 元之间。

张教授应缴纳的个人所得税合计为 7740 元。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问，稿酬所得(减征 30%)，以每次出版、发表取得的收入为一次，具体可分为：

- ① 同一作品再版取得的所得，应视为另一次稿酬所得计征个人所得税；
- ② 同一作品先在报刊上连载，然后再出版，或者先出版，再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税，即连载作为一次，出版作为另一次；
- ③ 同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税；
- ④ 同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次；
- ⑤ 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。

对于题中第(3)问，国债利息、国家发行的金融债券利息、地方政府债券利息需要缴纳个人所得税。

对于题中第(4)问，自 2015 年 9 月 8 日起，个人从股市购买的上市公司股票，持股期间的股息要根据持股期限分别按全额(1 个月以内)、减按 50%(1 个月至 1 年)、免税(1 年以上)计入应纳税所得额。



对于题中第(5)问,注意文字表述。

【2016 年计算问答题】某上市公司高级工程师王先生,2015 年度取得个人收入项目如下。

(1)扣除“五险一金”后的每月工资 9800 元,12 月份取得年终奖 72 000 元。

(2)从 1 月 1 日起出租两居室住房用于居住,扣除相关税费后的每月租金所得 6000 元,全年共计 72 000 元。12 月 31 日出租另一套三居室住房预收 2016 年上半年租金 42 000 元。

(3)2 月 8 日对 2014 年 1 月公司授予的股票期权 30 000 股行权,每股施权价 8 元,行权当日该股票的收盘价为 15 元。

(4)10 月 26 日通过拍卖市场拍卖祖传字画一幅,拍卖收入 56 000 元,不能提供字画原值凭据。

(5)11 月因实名举报某企业的污染行为获得当地环保部门奖励 20 000 元,同时因其参与的一项技术发明获得国家科技进步二等奖,获得奖金 50 000 元。

要求:根据以上资料,按照下列序号回答问题,如有计算,需计算出合计数。

附:工资、薪金所得个人所得税税率表(部分)。

级数	全月含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 1500 元的	3	0
2	超过 1500 ~ 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 ~ 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 ~ 35 000 元的部分	25	1005

(1)计算全年工资所得和年终奖应缴纳的个人所得税。

(2)计算出租两居室住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。

(3)计算股票期权所得应缴纳的个人所得税。

(4)计算拍卖字画收入应缴纳的个人所得税。

(5)回答王先生 11 月获得的奖金应如何缴纳个人所得税,并简要说明理由。

(6)回答王先生在 2016 年年初对 2015 年度取得的所得进行个人所得税申报时,在“财产租赁所得”项目下应填报的所得数额。

【答案】

每月工资应纳税额 = $(9800 - 3500) \times 20\% - 555 = 705$ (元)。

全年工资应纳税总额 = $705 \times 12 = 8460$ (元)。

全年一次性奖金商数 = $72\ 000 \div 12 = 6000$ (元)。

适用 20% 的税率,速算扣除数 555 元,全年一次性奖金应缴纳个人所得税 = $72\ 000 \times 20\% - 555 = 13\ 845$ (元)。

合计应纳的个人所得税税额 = $13\ 845 + 8460 = 22\ 305$ (元)。

(2)个人出租住房,适用 10% 的个人所得税税率。应纳的个人所得税 = $6000 \times (1 - 20\%) \times 10\% \times 12 = 5760$ (元)。

【提示】根据营改增的相关规定,个人出租房屋的个人所得税应税收入不含增值税,计

算房屋出租所得可扣除的税费不包括本次出租缴纳的增值税。

(3) 本小问考查的是不可公开交易的股票期权。应纳的个人所得税 = $[(15 - 8) \times 30\,000 \div 12 \times 25\% - 1005] \times 12 = 40\,440$ (元)。

(4) 个人拍卖财产所得，纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，不能正确计算财产原值的，按转让收入额的 3% 征收率计算缴纳个人所得税。应纳的个人所得税 = $56\,000 \times 3\% = 1680$ (元)。

(5) 应纳税额为 0 元。个人举报、协查违法行为获得的奖金免税，取得国家颁发的国家科学进步奖属于省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免税。

(6) 在“财产租赁所得”项目下填报的数额不得减除纳税人在出租财产过程中缴纳的有关税费(本题中只提供了扣除税费后的月租金 6000 元，所以本小问按照 6000 元计算)；对于纳税人一次取得跨年度财产租赁所得的，全部视为实际取得年度的所得。应填报的所得额 = $6000 \times 12 + 42\,000 = 114\,000$ (元)。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问，看清楚题目问的是什么，这里要计算工资和一年一次性奖金。

对于题中第(2)问，关注营改增之后的规定，同时要注意 10% 的税收优惠。

对于题中第(3)问，注意计算方法。

对于题中第(4)问，拍卖收入，纳税人如不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证：

① 按转让收入额的3%征收率计算缴纳个人所得税；② 拍卖品为经文物部门认定是海外回流文物的，按转让收入额的2%征收率计算缴纳个人所得税。

对于题中第(5)问，税收优惠，注意文字表述。

对于题中第(6)问，注意这个知识点，对一次取得跨年度财产租赁所得，全部为实际取得年度的所得(包括收取下期租金)。

【2015 年计算简答题】张先生任职于国内 A 公司，是我国居民纳税人，2014 年取得收入如下。

(1) 每月工资收入 6000 元，按所在省人民政府规定比例提取并缴付“五险一金”960 元，业余时间 B 公司兼职，每月取得兼职收入 3000 元。

(2) 12 月底 A 公司拟为其发放年终奖，有两个方案可供选择，甲方案发放 18 500 元，乙方案发放 17 500 元。

(3) 11 月 1 日出租自有房屋一套，一次性收取 1 年房租 24 000 元。

级数	全月含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过 1500 元的	3	0
2	超过 1500 ~ 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 ~ 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 ~ 35 000 元的部分	25	1005



要求：根据以上资料，按下列序号回答问题，如有计算，需计算合计数。

- (1) 计算 B 公司应代扣代缴张先生个人所得税。
- (2) 简要说明如果 B 公司未履行代扣代缴义务应承担的法律责任。
- (3) 请从税务角度为张先生从甲、乙方案中做出选择，并说明理由。
- (4) 请回答张先生是否满足“所得收入 12 万元以上”自行申报纳税的条件，并说明理由。
- (5) 请回答张先生如需自行申报，其自行申报 2014 年个人所得税的申报期。

【答案】

- (1) B 公司 2014 年应代扣代缴张先生的个人所得税 = $(3000 - 800) \times 20\% \times 12 = 5280$ (元)。
- (2) 如果 B 公司未履行代扣代缴个人所得税的义务，该税款仍由张先生缴纳，B 公司应承担应扣未扣税款 50% 以上至 3 倍以下罚款。
- (3) 应选择乙方案。
甲方案应缴纳个人所得税 = $18\ 500 \times 10\% - 105 = 1745$ (元)。
乙方案应缴纳个人所得税 = $17\ 500 \times 3\% = 525$ (元)。
甲方案比乙方案多交税 = $1745 - 525 = 1220$ (元)。
 $(18\ 500 - 1745) - (17\ 500 - 525) = -220$ (元)，甲方案税后可支配收入比乙方案少 220 元。
- (4) 张先生年所得统计口径如下：
工资薪金所得应计入 $(6000 - 960) \times 12 + 17\ 500 = 60\ 480 + 17\ 500 = 77\ 980$ (元)。
兼职所得应计入 $3000 \times 12 = 36\ 000$ (元)。
财产租赁所得应计入 24 000 (元)。
张先生年所得合计 = $77\ 980 + 36\ 000 + 24\ 000 = 137\ 980$ (元)，超过 12 万元，符合自行申报纳税标准，应进行自行申报。
- (5) 张先生自行申报 2014 年个人所得税的申报期限为 2014 年年度终了后 3 个月内，即在 2015 年 3 月 31 日前申报。

【躲坑诀窍】

- 对于题中第(1)问，看清楚题目问的是什么，这里要计算劳务报酬。
- 对于题中第(2)问，注意文字表述。
- 对于题中第(3)问，注意计算方法。
- 对于题中第(4)问，主要是计算的问题。
- 对于题中第(5)问，注意文字表述。

【2013 年计算问答题】中国公民张某自 2008 年起任国内某上市公司高级工程师。2012 年取得的部分收入如下。

- (1) 1 月取得任职公司支付的工资 7500 元，另取得地区津贴 1600 元，差旅费津贴 1500 元。
- (2) 公司于 2010 年实行股票期权计划。2010 年 1 月 11 日张某获得公司授予的股票期

权 10 000 份(该期权不可公开交易),授予价格为每份 6 元。当日公司股票的收盘价为 7.68 元。公司规定的股票期权行权期限是 2012 年 2 月 10 日至 9 月 10 日。张某于 2012 年 2 月 13 日对 4000 份股票期权实施行权,当日公司股票的收盘价为 9.6 元。

(3)5 月份取得财政部发行国债的利息 1200 元,取得 2011 年某省发行的地方政府债券的利息 560 元,取得国内某上市公司发行的公司债券利息 750 元。

(4)7 月 9 日张某对剩余的股票期权全部实施行权,当日股票收盘价 10.8 元。

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,每问需计算合计数。

(1)计算 1 月份张某取得工资、津贴收入应缴纳的个人所得税。

(2)计算 2 月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

(3)计算 5 月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税。

(4)计算 7 月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

附:工资、薪金所得个人所得税税率表(部分)。

级数	全月含税应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过 1500 元的	3	0
2	超过 1500 ~ 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 ~ 9000 元的部分	20	555

【答案】

(1)1 月份张某取得工资、津贴应缴纳的个人所得税:

当月应税所得 = 7500 + 1600 = 9100(元);

当月应缴纳的个人所得税 = $(9100 - 3500) \times 20\% - 555 = 565$ (元)。

(2)2 月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税:

行权取得的所得额 = $4000 \times (9.6 - 6) = 14\,400$ (元);

应缴纳的个人所得税 = $14\,400 \div 12 \times 3\% \times 12 = 432$ (元)。

(3)5 月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税 = $750 \times 20\% = 150$ (元)。

(4)7 月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税:

2 月第 1 次行权所得额 = $4000 \times (9.6 - 6) = 14\,400$ (元);

7 月第 2 次行权所得额 = $6000 \times (10.8 - 6) = 28\,800$ (元);

7 月实施股票期权行权应缴纳的个人所得税 = $[(14\,400 + 28\,800) \div 12 \times 10\% - 105] \times 12 - 432 = 2628$ (元)。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问,工资、薪金所得,是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及任职或者受雇有关的其他所得(非独立性)。

需注意以下问题。

① 不予征税项目:a.独生子女补贴;b.执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴;c.托儿补助费;d.差旅费津贴、误餐补助。



② 属于“工资、薪金所得”的其他项目：

- a. 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红；
- b. 出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入；
- c. 解除劳动合同的经济补偿金、退休人员再任职、企业（职业）年金、股票期权的行权等。

【提示】个人独立劳动所得按“劳务报酬所得”，如个人兼职取得的收入。

对于题中第(2)问，个人股票期权所得个人所得税的征税办法，按不同阶段做出规定：授权—行权—分红—转让。

① 员工接受股票期权时：

一般不作为应税所得征税。

员工在行权日之前，股票期权一般不得转让；因特殊情况转让，以股票期权的转让净收入，作为工资、薪金所得缴纳个人所得税。

② 员工行权时：

从企业取得股票的实际购买价（施权价）低于购买日公平市场价（当日的收盘价）的差额，应按“工资、薪金所得”适用的规定计算缴纳个人所得税。

应纳税额 = (股票期权形式的工薪应纳税所得额 ÷ 规定月份数 × 适用税率 - 速扣数) × 规定月份数。

对于题中第(3)问，国债利息、国家发行的金融债券利息、地方政府债券利息需要缴纳个人所得税。

对于题中第(4)问，员工以在一个公历月份内取得的股票期权形式工资、薪金所得为一次。员工在一个纳税年度中多次取得股票期权形式工资、薪金所得的，其在该纳税年度内首次取得股票期权形式的工资、薪金所得，应按以下公式计算应纳税额：

应纳税额 = (本年度内取得的股票期权形式工资薪金所得累计应纳税所得额 ÷ 规定月份数 × 适用税率 - 速算扣除数) × 规定月份数 - 本纳税年度内股票期权形式的工资、薪金所得累计已纳税款。

【2016 年计算问答题】我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下。

境内：居民企业甲 20%。

境外：A 国企业乙 50%；

B 国企业丙 30%。

2015 年经营及分配状况如下。

(1) B 国企业所得税税率为 30%，预提所得税税率为 12%，丙企业应纳税所得总额 800 万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

(2) A 国企业所得税税率为 20%，预提所得税税率为 10%。乙企业应纳税所得总额

(该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款)1000 万元,其中来自丙企业的投资收益为 100 万元,按照 12% 的税缴纳 B 国预提所得税 12 万元;乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

(3)居民企业甲适用的企业所得税税率 25%,其中来自境内的应纳税所得额为 2400 万元。

要求:根据上述资料,按照下列序号回答问题,如有计算需计算出合计数。

- (1)简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。
- (2)判断企业丙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策,并说明理由。
- (3)判断企业乙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策,并说明理由。
- (4)计算企业乙应纳税额属于由企业甲负担的税额。
- (5)计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。
- (6)计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额。

【答案】

(1)居民企业可以就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得税性质的税额进行抵免。

(2)这里不适用间接抵免的优惠政策。

理由:第二层是指单一第一层外国企业直接持有 20% 以上股份,且由单一居民企业直接持有或通过一个或多个符合本条规定持股条件的外国企业间接持有总和达到 20% 以上股份的外国企业。

本题企业甲直接持有企业乙 20% 以上的股份,企业乙直接持有企业丙 20% 以上的股份,但企业甲间接持有企业丙股份为 15% ($50\% \times 30\%$),不足 20%,所以不能适用间接抵免的优惠政策。

(3)这里适用间接抵免的优惠政策。

理由:第一层是指单一居民企业直接持有 20% 以上股份的外国企业。

本题境内企业甲直接持有企业乙的股份超过 20%,可以适用间接抵免的优惠政策。

(4)企业乙的税后利润 = $1000 - 180 - 12 = 808$ (万元);

应由企业甲负担的税款 = $(180 + 12) \times 808 \times 50\% \div 808 = 96$ (万元)。

(5)企业甲取得的境外所得总额 = $808 \times 50\% + 96 = 500$ (万元);

企业甲取得的境内外所得总额 = $500 + 2400 = 2900$ (万元);

企业甲总应纳税额 = $2900 \times 25\% = 725$ (万元);

抵免限额 = $725 \times 500 \div 2900 = 125$ (万元)。

(6)境外所得税总额 = $96 + 808 \times 50\% \times 10\% = 136.4$ (万元);

则企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免额为 125 万元。

【躲坑诀窍】首先要对概念进行理解;其次,很多考生反映这部分内容不明白,建议认真学习后,再做此题。



【2016 年计算简答题】外国甲公司 2015 年为中国乙公司提供内部控制咨询服务，为此在乙公司所在市区租赁一办公场所，具体业务情况如下。

(1) 1 月 5 日，甲公司与乙公司签订服务合同，确定内部控制咨询服务具体内容，合同约定服务期限为 8 个月，服务收费为人民币 600 万元(含增值税)，所涉及的税费由税法确定的纳税人一方缴纳。

(2) 1 月 12 日，甲公司从国外派业务人员抵达乙公司并开始工作，服务全部发生在中国境内。

(3) 9 月 1 日，乙公司对甲公司的工作成果进行验收，通过后确认项目完工。

(4) 9 月 3 日，甲公司所派业务人员全部离开中国。

(5) 9 月 4 日，乙公司向甲公司全额付款。

(其他相关资料：主管税务机关对甲公司采用“按收入总额核定应纳税所得额”的方法计征企业所得税，并核定利润率为 15%；甲公司适用增值税一般计税方法；甲公司为此项目进行的采购均未取得增值税专用发票。)

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 回答甲公司申请办理税务登记手续的期限。

(2) 回答甲公司申报办理注销税务登记的期限。

(3) 计算甲公司应缴纳的企业所得税。

(4) 计算甲公司应缴纳的增值税。

(5) 计算甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

【答案】

(1) 甲公司申请办理税务登记手续的期限为合同签订之日起 30 日内。

(2) 甲公司申报办理注销税务登记的期限为项目完工后 15 日内。

(3) 甲公司应缴纳的企业所得税 = $600 \div (1 + 6\%) \times 15\% \times 25\% = 21.23$ (万元)。

(4) 甲公司应缴纳的增值税 = $600 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 33.96$ (万元)。

(5) 甲公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 = $33.96 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 4.08$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问和第(2)问，注意文字表述。

题中第(3)问、第(4)问和第(5)问，计算相对简单。

【2012 年计算问答题】某卷烟厂为增值税一般纳税人。2014 年 9 月，发生如下业务。

(1) 月初进口一批烟丝，支付货价 300 万元、卖方佣金 10 万元，该批烟丝运抵我国输入地点起卸前发生运费及保险费共计 12 万元，完税后取得海关进口增值税专用缴款书。随后委托某企业将该批烟丝运回企业，支付运费 3 万元，取得对方自行开具的增值税专用发票。

(2) 购进其他原材料、水、电等，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为 40

万元，其中2万元为税务机关代开增值税专用发票所载税额。

(3) 领用月初进口烟丝的80%用于本厂生产M牌号卷烟。

(4) 按60元/条的调拨价格(不含增值税)销售600标准箱M牌号卷烟给某卷烟批发公司。

(其他相关资料：假定烟丝的关税税率为10%。烟丝的消费税税率为30%。甲类卷烟的消费税税率为56%加0.003元/支。乙类卷烟的消费税税率为36%加0.003元/支。卷烟每标准箱=250标准条，每标准条=200支。假定该卷烟厂期初无增值税留抵税额，所取得的增值税进项税额扣除凭证均在当月认证并允许抵扣。)

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的增值税。

(2) 计算9月该卷烟厂进口烟丝应缴纳的消费税。

(3) 计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税

(4) 计算9月该卷烟厂国内环节应缴纳的消费税。

【答案】

(1) 进口烟丝组成计税价格 = $(300 + 10 + 12) \times (1 + 10\%) \div (1 - 30\%) = 506$ (万元)；

进口烟丝增值税税额 = $506 \times 17\% = 86.02$ (万元)。

(2) 进口烟丝消费税税额 = $506 \times 30\% = 151.8$ (万元)。

(3) 进项税额合计 = $86.02 + 3 \times 11\% + 40 = 126.35$ (万元)；

销项税额合计 = $60 \times 600 \times 250 \times 17\% \div 10\,000 = 153$ (万元)；

该卷烟厂国内环节应缴纳的增值税 = $153 - 126.35 = 26.65$ (万元)。

(4) 本月可扣除的进口烟丝消费税 = $151.8 \times 80\% = 121.44$ (万元)。

国内环节消费税 = $60 \times 600 \times 250 \times 36\% \div 10\,000 + 600 \times 250 \times 200 \times 0.003 \div 10\,000 - 121.44 = 324 + 9 - 121.44 = 333 - 121.44 = 211.56$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，主要是完税价格的确定和组价公式的运用。

题中第(3)问，税务机关代开增值税专用发票所载税额也是可以抵扣的。

题中第(4)问，主要考查外购应税消费品已纳消费税的扣除和卷烟的复合计税。

【2012年计算问答题】甲企业位于市区，2015年4月1日转让一处2012年6月1日购置的仓库，其购置和转让情况如下。

(1) 2012年6月1日购置该仓库时取得的发票上注明的价款为500万元，另支付契税款20万元，并取得契税完税凭证。

(2) 由于某些原因在转让仓库时未能取得评估价格。

(3) 转让仓库的产权转移书据上记载的金额为800万元，并按规定缴纳了转让环节的税金。

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。



(1) 计算该企业转让仓库时应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税。

(2) 计算该企业转让仓库计征土地增值税时允许扣除的金额。

(3) 计算该企业转让仓库应缴纳的土地增值税。

(4) 如果该企业转让仓库时既没有取得评估价格，也不能提供购房发票，税务机关应如何处理？

【答案】

(1) 2016年5月1日全面实行营改增之后，转让办公楼不再缴纳营业税，而是要缴纳增值税，且其不得在土地增值税前扣除，对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。按照当前政策，假设该企业转让办公楼选择简易计税办法，则应缴纳的增值税 = $(800 - 500) \times 5\% \div (1 + 5\%) = 14.29$ (万元)。

应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $14.29 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 1.71$ (万元)。

转让仓库应纳印花税 = $800 \times 0.5\text{‰} = 0.4$ (万元)。

合计 = $1.71 + 0.4 = 2.11$ (万元)。

(2) 仓库原值的加计扣除额 = $500 \times 5\% \times 3 = 75$ (万元)；

扣除项目金额 = $500 + 20 + 1.71 + 500 \times 5\% \times 3 = 596.71$ (万元)。

(3) 仓库转让收入 = 800 (万元)；

转让仓库应纳土地增值税的增值额 = $800 - 596.71 - 14.29 = 189$ (万元)；

增值率 = $189 \div 596.71 \times 100\% = 31.67\%$ ；

应纳土地增值税 = $189 \times 30\% = 56.7$ (万元)。

(4) 可以实行核定征收。

【躲坑诀窍】

对于题中第(2)问和第(4)问，知识点为存量房地产转让项目的扣除。

① 房屋及建筑物的评估价格。

即：由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度折扣率后的价格。

$$\text{评估价格} = \text{重置成本价} \times \text{成新度折扣率}$$

② 取得土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定交纳的有关费用。

③ 转让环节缴纳的税金(城市维护建设税和教育费附加、印花税)。

【特殊规定】

① 凡不能取得评估价格、但能提供购房发票：

旧房及建筑物的评估价格，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。

计算扣除项目时“每年”按购房发票所载日期起至售房发票开具之日止，每满12个月

计一年；超过一年，未满 12 个月但超过 6 个月的，可以视同为一年。

② 对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但不作为加计 5% 的基数。

③ 对于转让旧房及建筑物，既没有评估价格，又不能提供购房发票的，地方税务机关可以实行核定征收。

对于题中第(3)问，应税收入的确定属于征收范围的收入，包括货币收入、实物收入、其他收入；该收入不含增值税。增值税 = 含税收入 ÷ (1 + 5% 或 11%) × 5% 或 11%。

所以在计算增值额时一定要扣除本题第(1)问中计算出来的增值税。

【2012 年计算问答题】某外国籍公民甲先生在中国境内无住所，2009 年 7 月受境外公司委派至境内乙公司任职，此后一直在中国境内居住。2014 年取得的收入情况如下。

(1) 每月从中国境内乙公司取得工资 18 000 元，另每月从公司实报实销住房补贴 3500 元，以现金形式取得伙食补贴 1000 元。

(2) 8 月在境外取得由境外公司支付的特许权使用费 80 000 元。

(3) 9 月将租入的一套住房转租，当月向出租方支付月租金 4500 元，转租收取月租金 6500 元，当月实际支付房屋租赁过程中的各种税费 500 元，并取得有效凭证。

(4) 10 月以 160 万元的价格，转让一套两年前无偿受赠获得的房产。原捐赠人取得该房产的实际购置成本价为 95 万元，受赠及转让房产过程中已缴纳的税费为 10 万元。

(5) 11 月，在某商场取得按消费积分反馈的价值 1300 元的礼品，同时参加该商城举行的抽奖活动，抽中价值 5000 元的奖品。

(6) 12 月，为境内某企业提供咨询取得劳务报酬 40 000 元，通过境内非营利性社会团体将其中 9000 元捐赠给贫困地区。

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 甲先生每月取得的住房补贴和伙食补贴在计缴个人所得税时应如何处理？请简要说明理由。

(2) 甲先生 8 月从境外取得的特许权使用费是否应在国内缴纳个人所得税？请简要说明理由。

(3) 计算甲先生 9 月转租住房取得的租金收入应缴纳的个人所得税。

(4) 计算甲先生 10 月转让受赠房产時計缴个人所得税的应纳税所得额。请简要说明理由。

(5) 计算甲先生 11 月取得商场反馈礼品和抽奖所获奖品应缴纳的个人所得税。

(6) 计算甲先生 12 月取得劳务报酬收入应缴纳的个人所得税。

【答案】

(1) 甲先生每月取得的住房补贴免交个人所得税，但现金形式的伙食补贴应计入工资、薪金总额计缴个人所得税。



因为外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的住房补贴、伙食补贴可以免征个人所得税。

(2) 甲先生 8 月从境外取得的特许权使用费在国内不交个人所得税。

因为甲在中国境内无住所，且居住未满 5 年，其来源于中国境外的所得仅就由中国境内公司、企业及其他经济组织或个人支付的部分缴纳个人所得税。

(3) 转租住房应缴纳的个人所得税 = $(6500 - 4500 - 500 - 800) \times 10\% = 70$ (元)。

(4) 转让受赠房产的应纳税所得额 = $1\,600\,000 - 950\,000 - 100\,000 = 550\,000$ (元)。

受赠人取得赠与人无偿赠与的不动产后，再次转让该项不动产的，在缴纳个人所得税时，以财产转让收入减除原捐赠人取得该房屋的实际购置成本，以及受赠、转让过程中缴纳的税金及有关合理费用后的余额为应纳税所得额。

(5) 应缴纳的个人所得税 = $5000 \times 20\% = 1000$ (元)。

(6) 捐赠允许扣除的限额 = $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% = 9600$ (元)。

应缴纳的个人所得税 = $[40\,000 \times (1 - 20\%) - 9000] \times 30\% - 2000 = 4900$ (元)。

【躲坑诀窍】

对于题中第(1)问，相关外籍个人税收优惠汇总如下。

外籍个人以 <u>非现金形式或实报实销形式(现金不享受税收优惠)</u> 取得的下列收入免征个人所得税：
(1) 住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费；
(2) 按合理标准取得的境内、外出差补贴；
(3) 取得的探亲费、语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分。其中探亲费，仅限于外籍个人在我国的受雇地与其家庭所在地(包括配偶或父母居住地)之间搭乘交通工具，且每年不超过 <u>两次</u> 的费用
外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
符合条件的外籍专家工资、薪金所得。

对于题中第(2)问，首先要区分居民纳税人与非居民纳税人，接着是所得来源地的确定。

① 居民纳税人与非居民纳税人。

纳税义务人	判定标准	征税对象范围
居民纳税人 (负无限纳税义务)	在中国境内有住所的个人； 在中国境内无住所，而在中国境内居住满一年的个人	境内所得 境外所得
非居民纳税人 (负有限纳税义务)	在中国境内无住所且不居住的个人； 在中国境内无住所且居住不满一年的个人	境内所得

② 所得来源地的确定。

下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：

- 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；
- 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；



c. 转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；

d. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；

e. 从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。

对于题中第(3)问，注意财产租赁所得应纳税额的计算。

注意以下问题：

① 定额或定率扣除；

② 次的规定；

③ 出租房产特殊扣除项目；

④ 个人按市场价格出租居民住房，减按10%税率征收。

个人出租房产，在计算缴纳所得税时从收入(不含增值税)中依次扣除以下费用。

① 财产租赁过程中缴纳的税费(城市维护建设税、“两费”、房产税；增值税为价外税，不得扣除)。

② 向出租方支付的租金(无转租收入不扣除)。

③ 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用(每次800元为限，一次扣不完的下次继续扣除，直到扣完为止)。

④ 税法规定的费用扣除标准(800元或20%)。

a. 每次月收入不超过4000元的：

应纳税所得额 = 每次(月)收入额 - 准予扣除项目 - 修缮费用(800元为限) - 800元。

b. 每次月收入超过4000元的：

应纳税所得额 = [每次(月)收入额 - 准予扣除项目 - 修缮费用(800元为限)] × (1 - 20%)。

对于题中第(4)问，房屋赠与个人所得税：

房屋赠与	税务处理
1. 不征收个人所得税	(1)房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹； (2)房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与对其承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人； (3)房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的法定继承人、遗嘱继承人或者受遗赠人
2. 除上述情形以外，房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与他人	受赠人因无偿受赠房屋取得的受赠所得——按照“其他所得”。 $\text{应纳税额} = (\text{房地产赠与合同上标明的赠与房屋价值} - \text{赠与过程中受赠人支付的相关税费}) \times \underline{20\%}$
3. 受赠人转让受赠房屋	$\text{“财产转让所得”应纳税额} = (\text{转让受赠房屋的收入} - \text{原捐赠人取得该房屋的实际购置成本} - \text{赠与和转让过程中受赠人支付的相关税费}) \times \underline{20\%}$

对于题中第(5)问，涉及企业促销展业赠送礼品个人所得税的规定。

① 下列情形之一的，不征收个人所得税：



- a. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品(产品)和提供服务;
 - b. 企业在向个人销售商品(产品)和提供服务的同时给予赠品,如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费,或者购话费赠手机等;
 - c. 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品。
- ② 企业向个人赠送礼品,税款由赠送礼品企业代扣代缴:

获奖方式	个人取得的礼品所得适用税目 (税目也是考点)	税额计算
(1) 企业在业务宣传、广告等活动中,随机向本单位以外的个人赠送礼品	其他所得	全额适用 20%
(2) 企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品	其他所得	全额适用 20%
(3) 企业对累积消费达到一定额度的顾客,给予额外抽奖机会	偶然所得	全额适用 20%

【注释】自产产品赠送,按市价为应税所得;外购商品赠送,按实际购价为应税所得。

对于题中第(6)问,主要考查劳务报酬个人所得税的计算和个人公益捐赠的规定。

【提示】应纳税所得额 = “劳务报酬 $\times (1 - 20\%)$ ” 或 “劳务报酬 - 800”,所以在计算捐赠扣除时,一定要先计算出应纳税所得额。

【2011 年计算问答题】甲企业为高尔夫球及球具生产厂家,是增值税一般纳税人。2014 年 10 月发生以下业务。

(1) 购进一批 PU 材料,增值税专用发票注明价款 10 万元、增值税税款 1.7 万元,委托乙企业将其加工成 100 个高尔夫球包,支付加工费 2 万元、增值税税款 0.34 万元,取得增值税专用发票。乙企业当月销售同类球包不含税销售价格为 0.25 万元/个。

(2) 将委托加工收回的球包批发给代理商,收到不含税价款 28 万元。

(3) 购进一批碳素材料、钛合金,增值税专用发票注明价款 150 万元、增值税税款 25.5 万元,委托丙企业将其加工成高尔夫球杆,支付加工费用 30 万元、增值税税款 5.1 万元,取得增值税专用发票。

(4) 委托加工收回的高尔夫球杆的 80% 当月已经销售,收到不含税价款 300 万元,尚有 20% 留存仓库。

(5) 主管税务机关在 11 月初对甲企业进行税务检查时发现,乙企业已经履行了代收代缴消费税义务,丙企业未履行代收代缴消费税义务。

(其他相关资料:高尔夫球及球具消费税税率为 10%,以上取得的增值税专用发票均已通过主管税务机关认证。)

要求:根据上述资料,按序号回答下列问题,如有计算,需计算出合计数。

(1) 计算乙企业已代收代缴的消费税。



- (2) 计算甲企业批发球包应缴纳的消费税。
- (3) 计算甲企业销售高尔夫球杆应缴纳的消费税。
- (4) 计算甲企业留存仓库的高尔夫球杆应缴纳的消费税。
- (5) 计算甲企业当月应缴纳的增值税。
- (6) 主管税务机关对丙企业未代收代缴消费税的行为应如何处理？

【答案】

(1) 乙企业代收代缴的消费税 $= 0.25 \times 100 \times 10\% = 2.5$ (万元)。

(2) 委托方收回的应税消费品，以高于受托方的计税价格出售的，需要按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。甲企业批发球包应缴纳的消费税 $= 28 \times 10\% - 2.5 = 0.3$ (万元)。

(3) 甲企业销售高尔夫球杆应缴纳的消费税 $= 300 \times 10\% = 30$ (万元)。

(4) 甲企业留存仓库的高尔夫球杆应缴纳的消费税 $= (150 + 30) \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 20\% = 4$ (万元)。

(5) 可以抵扣的进项税额 $= 1.7 + 0.34 + 25.5 + 5.1 = 32.64$ (万元)；

销项税额 $= 28 \times 17\% + 300 \times 17\% = 55.76$ (万元)；

应缴纳的增值税 $= 55.76 - 32.64 = 23.12$ (万元)。

(6) 在对委托方进行税务检查中，如果发现其委托加工的应税消费品受托方没有按规定代收代缴消费税税款，委托方要补缴税款，对受托方不再重复补税了，但要按《税收征收管理法》的规定，处以应代收代缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，委托加工应税消费品应纳税额计算——关注组价公式。

题中第(2)问，委托加工应税消费品收回——关注直接出售和加价出售的处理。

题中第(4)问，委托加工环节(代收代缴)：组价 $= (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。对于受托方没有按规定代收代缴税款的，不能因此免除委托方补缴税款的责任。委托方要补缴税款，对委托方补征税款的计税依据是：如果在检查时，收回的应税消费品已经直接销售的，按销售额计税；收回的应税消费品尚未销售或不能直接销售的(如收回后用于连续生产等)，按组成计税价格计税。

【2011 年计算问答题】某高校退休教师钟某，2014 年 10 月与他人合资成立公司制的税务师事务所，注册资本 50 万元，钟老师占股 60%，另约定股东对开办初期的运营设施不足有筹措义务。钟老师准备将自己拥有的一辆二手车和一套门面房注资或协议出租给事务所，可供选择的方案有以下两种。

方案 1：二手车作价 30 万元作为注册资本投入，门面房以年租金 3 万元出租给事务所使用。

方案 2：门面房作价 30 万元作为注册资本投入，二手车以年租金 3 万元出租给事务所使用。



要求：根据上述资料，按序号回答下列问题（无须计算金额）。

- (1) 方案1中，钟老师二手车注资行为是否需要缴纳增值税？简要说明理由。
- (2) 方案1中，钟老师门面房出租行为应缴纳哪些税费？
- (3) 方案2中，钟老师门面房注资行为是否需要纳增值税？简要说明理由。
- (4) 方案2中，钟老师二手车出租行为应缴纳哪些税费？

【答案】

(1) 钟老师二手车注资行为不缴纳增值税，注资行为视同销售，根据增值税的相关规定，其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税。

(2) 方案1中，应缴纳税种：钟老师出租门面房需要缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税、个人所得税。

(3) 方案2中，钟老师门面房注资行为不缴纳增值税。以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配的，共担风险的行为，不属于增值税纳税范围。

(4) 钟老师二手车出租行为缴纳增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、个人所得税。

【躲坑诀窍】以业务为出发点，串联起各个章节的税种。

【2011年计算问答题】钟老师与他人合资成立的税务师事务所于2010年顺利开张，进入2011年发展迅速，场所、车辆皆不敷使用，相继采取以下措施：①事务所委托某外贸公司进口九成新凌志小轿车一辆，海关核定关税完税价格为20万元人民币，该车已交付事务所使用；②钟老师将原值20万元的一套自有旧居自年初起提供给事务所使用。

（其他相关资料：①轿车进口关税适用税率为25%、消费税适用税率为5%；②计算房屋余值的扣除比例为30%。）

要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

- (1) 计算进口小轿车应缴纳的增值税。
- (2) 计算进口小轿车使用环节应缴纳的车辆购置税。
- (3) 假设钟老师无偿提供旧居，计算事务所本年应缴纳的房产税。
- (4) 假设钟老师出租旧居供事务所职员居住，年租金5万元，计算其本年应缴纳的房产税。
- (5) 假设钟老师利用旧居为事务所提供仓储保管服务，年保管费5万元，计算其本年应缴纳的房产税。

【答案】

(1) 进口小轿车应缴纳的增值税 = $20 \times (1 + 25\%) \div (1 - 5\%) \times 17\% = 4.47$ (万元)。

(2) 进口小轿车使用应缴纳的的车辆购置税 = $20 \times (1 + 25\%) \div (1 - 5\%) \times 10\% = 2.63$ (万元)。

(3) 事务所无偿使用钟老师旧居应缴纳的房产税 = $20 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 0.168 = 0.17$ (万元)。



(4) 钟老师出租旧居应缴纳的房产税 $= 5 \times 4\% = 0.2$ (万元)。

(5) 假设钟老师利用旧居为事务所提供仓储保管服务, 年保管费 5 万元, 应缴纳房产税 $= 20 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 0.17$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问, 进口环节: 组价 $= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$ 。

题中第(2)问, 增值税、消费税、车辆购置税的计税依据都是进口组价。

题中第(3)问, 以房产联营投资的, 房产税计税依据应区别对待:

① 以房产联营投资, 共担经营风险的, 以房产余值为计税依据计征房产税;

② 以房产联营投资, 收取固定收入, 不承担经营风险, 只收取固定收入的, 实际是以联营名义取得房产租金, 因此应由出租方按租金收入计征房产税。

题中第(5)问, 其实质是共担经营风险的, 以房产余值为计税依据计征房产税。

【2011 年计算问答题】中国公民张先生是某民营非上市公司的个人大股东, 同时也是一位作家。2014 年 5 月取得的部分实物或现金收入如下。

(1) 公司为其购买了一辆轿车并将车辆所有权办到其名下, 该车购买价为 35 万元。经当地主管税务机关核定, 公司在代扣个人所得税税款时允许税前减除的数额为 7 万元。

(2) 将本人一部长篇小说手稿的著作权拍卖, 取得收入 5 万元; 同时, 拍卖一幅名人书法作品, 取得收入 35 万元。经税务机关确认, 所拍卖的书法作品原值及相关费用为 20 万元。

(3) 受邀为某企业家培训班讲课两天, 取得讲课费 3 万元。

(4) 当月转让 2014 年 1 月购入的境内某上市公司股票, 扣除印花税和交易手续费等, 净盈利 5320.56 元。同时因持有该上市公司的股票 8 个月而取得公司分配的 2013 年度红利 2000 元。

(5) 因有一张购物发票中奖获得 1000 元奖金。

要求: 根据上述资料, 按序号回答下列问题, 如有计算, 每问需计算出合计数。

(1) 计算公司为张先生购买轿车应代扣代缴的个人所得税。

(2) 计算长篇小说手稿著作权拍卖收入应缴纳的个人所得税。

(3) 计算书法作品拍卖所得应缴纳的个人所得税。

(4) 计算讲课费收入应缴纳的个人所得税。

(5) 计算销售股票净盈利和取得的股票红利共应缴纳的个人所得税。

(6) 计算发票中奖收入应缴纳的个人所得税。

【答案】

(1) 公司为张先生购买轿车应代扣代缴的个人所得税 $= (350\,000 - 70\,000) \times 20\% = 56\,000$ (元)。

(2) 长篇小说手稿著作权拍卖收入应缴纳的个人所得税 $= 50\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 8000$ (元)。



(3) 书法作品拍卖所得应缴纳的个人所得税 = $(350\,000 - 200\,000) \times 20\% = 30\,000$ (元)。

(4) 讲课费收入应缴纳的个人所得税 = $30\,000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$ (元)。

(5) 个人销售股票净盈利应缴纳的个人所得税为 0 元。

取得的股票红利应缴纳的个人所得税 = $2000 \times 50\% \times 20\% = 200$ (元)。

销售股票净盈利和取得的股票红利共应缴纳的个人所得税 = 200 (元)。

(6) 发票中奖收入应缴纳的个人所得税 = $1000 \times 20\% = 200$ (元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问,是企业利用资金为股东个人购买汽车征收个人所得税问题。

题中第(2)问,是特许权使用费所得,如提供著作权的使用权,但不包括稿酬。

题中第(3)问,个人拍卖除文字作品原稿及复印件外的其他财产,按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。

题中第(4)问,劳务报酬加成征收。

题中第(5)问,个人从公开市场取得上市公司股票的股息红利所得,根据持股期限分别按全额(1个月以内)、减按50%(1个月至1年)、免税(1年以上)计入应纳税所得额。股票转让所得:目前对股票转让所得暂不征收个人所得税(增值税也免税)。

对于第(6)问,偶然所得:企业向个人支付不竞争款项;企业对累积消费达到一定额度的顾客给予的额外抽奖。

第三部分 综 合 题



【2017 年综合分析题】某市房地产集团于 2017 年 1 月发生了以下业务。

(1) 集团总部取得了保本保收益型理财产品的投资收益 106 万元；转让了持有的某基金产品，卖出价为 63.6 万元，买入价为 53 万元。

(2) 集团总部将自有资金 2 亿元无偿调拨给下属项目公司，向银行支付了汇款手续费 530 元，并取得了增值税专用发票。向银行支付了贷款利息 5300 万元，取得了银行以“融资服务费”名目开具的增值税专用发票。

(3) 项目公司开发写字楼项目，《建筑施工许可证》注明的开工日期为 2016 年 6 月 1 日。向国外某公司支付了设计费，合同约定不含税金额为 600 万元。向总包单位(增值税一般纳税人)支付了施工服务费，取得的增值税专用发票中注明的价款为 1000 万元。

(4) 据相关部门预测，截至 2018 年 12 月 31 日，写字楼项目价税合计销售收入为 11.1 亿元，建筑安装成本为 5 亿元、设计及测绘费成本为 1 亿元(均不含增值税、供应商采用一般计税方法)，向政府支付土地价款为 2.22 亿元。项目总可售建筑面积为 9 万平方米，已售建筑面积为 4.5 万平方米。

(5) 项目公司还开发了一住宅项目(与项目公司所在地不为同一县)，住宅项目采用简易计税方法，当期取得预售收入价税合计 8400 万元。营销团队为了促销随机送出 2000 台便携式风扇，其市场平均售价和实际采购价格均为 5.85 元/台，购进时取得的增值税专用发票注明不含税价款为 1 万元。

(6) 项目公司采购了一套会议系统设备，取得了增值税专用发票。财务人员认为设备共用于写字楼项目和住宅项目，需要作为“当期无法划分的全部税额”，按规定进行进项税额转出。

(其他相关资料：集团公司及项目公司均位于某市区，均为增值税一般纳税人，代扣代缴手续在当月完成。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算集团总部在业务(1)中的销项税额。

(2) 判断集团总部在业务(2)中的行为是否属于“统借统还”，应如何缴纳增值税？

(3) 计算集团总部在业务(2)中的进项税额，需列示计算过程并说明理由。

(4) 计算项目公司在业务(3)中应代扣代缴的增值税及城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的金额。(三种附加税费均由境外企业承担，暂不考虑其他相关税费的影响)。

(5) 计算项目公司在业务(3)中可以抵扣的进项税额。

(6) 完成业务(4)中截至 2018 年 12 月 31 日的写字楼项目的增值税税负测算。

(7) 计算项目公司在业务(5)中的当期可以抵扣的进项税额及视同销售的销项税额。

(8) 计算项目公司在业务(5)中需要在项目所在地预缴的增值税额及在机构所在地需要缴纳的增值税额。



(9)指出业务(6)中对于会议系统设备的增值税处理方法是否正确,如错误,说明应如何处理。

【答案】

(1)集团总部在业务(1)中的销项税额 = $106 \div (1 + 6\%) \times 6\% + (63.6 - 53) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6.6$ (万元)。

(2)集团总部在业务(2)中的资金调拨行为不符合“统借统还”的规定,“统借统还”业务是指企业集团向金融机构或对外发行债券取得资金后,将所借资金分拨给下属单位,并向下属单位收取用于归还金融机构或债券购买方本息的业务。业务(2)中集团总部向项目公司调拨的资金为自有资金,该行为需要视为关联企业之间的资金拆解,按照银行同期同类贷款利率确认贷款利息收入缴纳增值税。

(3)向银行支付的“汇款手续费”可以进行进项税额抵扣。“融资服务费”按照“与贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用其进项税额不得从销项税额中抵扣”的规定不得抵扣进项税额。

集团总部应确认的进项税额 = $530 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 30$ (元)。

(4)应代扣代缴的增值税额 = $600 \times 6\% = 36$ (万元);

城市维护建设税 = $36 \times 7\% = 2.52$ (万元);

教育费附加 = $36 \times 3\% = 1.08$ (万元);

地方教育附加 = $36 \times 2\% = 0.72$ (万元)。

(5)业务(3)中项目公司可以抵扣的进项税额 = $36 + 1000 \times 11\% = 146$ (万元)。

(6)业务(4)中截至2018年12月31日的写字楼项目的增值税税负测算过程为:

销售额 = $(11.1 - 2.22 \times 4.5 \div 9) \div (1 + 11\%) = 9$ (亿元);

销项税额 = $9 \times 11\% = 0.99$ (亿元);

进项税额 = $5 \times 11\% + 1 \times 6\% = 0.61$ (亿元);

增值税应纳税额 = $0.99 - 0.61 = 0.38$ (亿元);

税负率 = $0.38 \div 9 \times 100\% = 4.22\%$ 。

(7)业务(5)中项目公司当期可以抵扣的进项税额为0元,因为用于简易计税项目的进项税额无法抵扣。视同销售的销项税额 = $1 \times 17\% = 0.17$ (万元)。

(8)业务(5)中项目公司需要在住宅项目所在地预缴的增值税额 = $8400 \div (1 + 5\%) \times 3\% = 240$ (万元)。

项目公司机构所在地需要缴纳的增值税额 = $[8400 \div (1 + 5\%) \times 5\%] - 240 + 1 \times 17\% = 160.17$ (万元)。

(9)业务(6)中项目公司对于会议系统的增值税处理方法错误。专用于简易计税项目的购进固定资产的进项税额不允许抵扣,但既用于简易计税项目又用于一般项目的购进固定资产的进项税额可以全额抵扣。

**【躲坑诀窍】**

题中第(1)问,保本保收益型和非保本收益型产品的区别。

题中第(6)问,销售额计算中要扣除地价。

题中第(8)问,选择适用简易计税方法(5%):一般纳税人销售自行开发的房地产老项目。销售额为取得的全部价款和价外费用,不得扣除对应的土地价款。

应预缴税款 = 预收款 \div $(1 + 5\%) \times 3\%$;

应纳税款 = 预收款 \div $(1 + 5\%) \times 5\%$;

用于简易计税方法计税项目不得抵扣。

题中第(9)问,转出的处理——关注公式配比。

【2017 年综合分析题】位于某市的一家生产企业,2016 年度会计自行核算取得主营业务收入 68 000 万元、其他业务收入 6000 万元、营业外收入 4500 万元、投资收益 1500 万元,应扣除的主营业务成本 42 000 万元、其他业务成本 3500 万元、营业外支出 3200 万元、税金及附加 6100 万元、管理费用 6500 万元、销售费用 13 000 万元、财务费用 3100 万元,当年实现利润总额 2600 万元,拟申报的企业所得税应纳税所得额与利润总额相等,全年已预缴企业所得税 240 万元。2017 年 2 月经聘请的会计师事务所进行审核,发现该企业 2016 年度自行核算存在以下问题。

(1)一栋闲置生产车间未申报缴纳房产税和城镇土地使用税,该生产车间占地面积 1000 平方米,原值 650 万元,已提取折旧 420 万元,车间余值为 230 万元。

(2)2016 年 12 月 8 日购置办公楼一栋,支付不含增值税的金额 2200 万元、增值税 11 万元并办妥权属证明,当月已经提取折旧费用 20 万元,但未缴纳契税。

(3)营业外支出中包含通过非营利的社会团体向贫困山区捐款 360 万元,已经取得该团体开具的合法票据。

(4)扣除的成本和管理费用中包含了实发工资总额 5600 万元、职工福利费 920 万元、拨缴的工会经费 120 万元、职工教育经费 160 万元。

(5)销售费用和管理费用中包含全年发生的广告费 11 300 万元、业务招待费 660 万。

(6)财务费用中包含向非居民企业借款支付的 6 个月利息费用 130 万元,借款金额为 3200 万元,当年同期同类银行贷款年利率为 6%。

(7)管理费用中包含新产品研究开发费用 460 万元。

(8)投资收益中包含取得的国债利息收入 70 万元、直接投资居民企业的股息收入 150 万元。

(9)其他业务收入中包含技术转让收入 2300 万元,与收入对应的成本和税费共计 1400 万元。

(其他相关资料:该企业计算房产原值的扣除比例为 20%,城镇土地使用税适用税额 30 元/平方米,契税税率为 4%。)

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算,需计算出合计数。



- (1) 分别计算该企业 2016 年度应补缴的城镇土地使用税和房产税。
- (2) 计算该企业 12 月购置办公楼应缴纳的契税。
- (3) 计算该企业 2016 年度的利润总额、向贫困山区捐赠款应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算职工福利费、工会经费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (5) 分别计算广告费用、业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算向非居民借款支付利息费用应调整的应纳税所得额。
- (7) 计算新产品研究开发费用应调整的应纳税所得额。
- (8) 说明国债利息收入、投资居民企业的股息收入应调整的应纳税所得额。
- (9) 计算该企业技术转让收入应缴纳的企业所得税。
- (10) 计算该企业 2016 年度应补缴的企业所得税。

【答案】

- (1) 应补缴城镇土地使用税 = $1000 \times 30 \div 10\,000 = 3$ (万元)；
应补缴房产税 = $650 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 6.24$ (万元)。
- (2) 12 月购置办公楼应缴纳的契税 = $2200 \times 4\% = 88$ (万元)。
- (3) 2016 年度该企业的利润总额 = $2600 - 3 - 6.24 + 20 = 2610.76$ (万元)；
捐赠应调增应纳税所得额 = $360 - 2610.76 \times 12\% = 46.71$ (万元)。
- (4) 职工福利费应调增应纳税所得额 = $920 - 5600 \times 14\% = 136$ (万元)；
工会经费应调增应纳税所得额 = $120 - 5600 \times 2\% = 8$ (万元)；
职工教育经费应调增应纳税所得额 = $160 - 5600 \times 2.5\% = 20$ (万元)。
- (5) 广告费应调增应纳税所得额 = $11\,300 - (68\,000 + 6\,000) \times 15\% = 200$ (万元)；
业务招待费扣除标准 1 = $660 \times 60\% = 396$ (万元)；
业务招待费扣除标准 2 = $(68\,000 + 6000) \times 5\% = 370$ (万元)；
业务招待费应调增应纳税所得额 = $660 - 370 = 290$ (万元)。
- (6) 财务费用应调增应纳税所得额 = $130 - 3200 \times 6\% \div 2 = 34$ (万元)。
- (7) 新产品研究开发费用应调减应纳税所得额 = $460 \times 50\% = 230$ (万元)。
- (8) 国债利息收入应调减应纳税所得额 70 万元。
直接投资居民企业的股息收入应调减应纳税所得额 150 万元。
- (9) 技术转让收入应缴纳企业所得税 = $(2300 - 1400 - 500) \times 25\% \div 2 = 50$ (万元)。
- (10) 该企业 2016 年度应补缴企业所得税 = $[2610.76 + 46.71 + 136 + 8 + 20 + 200 + 290 + 34 - 230 - 70 - 150 - (2300 - 1400)] \times 25\% + 50 - 240 = 308.87$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，房产税从价计征是以房产余值为计税依据的。房产余值 = 房产原值 \times (1 - 房产原值的扣除比例)。

题中第(3)问，与会计内容结合，计算会计利润。城镇土地使用税和房产税都是计入管理费用的，固定资产当月购进，次月开始计提折旧；公益性捐赠支出的处理，关注“年度



利润总额 12% 的部分，准予扣除”，同时掌握非货币资产对外捐赠的处理。

题中第(7)问，研究开发费：未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。

题中第(8)问，直接投资居民企业的股息收入是免税收入。

题中第(9)问，符合条件的技术转让所得——常考点。

【提示】不得享受此优惠的情形：100% 关联方之间技术转让所得；禁止出口和限制出口技术转让所得；未单独核算技术转让所得。

【2016 年综合题】(根据 2017 年教材，第 1 问涉及的知识点已过时)某市服装生产企业，为增值税一般纳税人。2015 年度取得销售收入 40 000 万元、投资收益 1000 万元。发生销售成本 28 900 万元，营业税金及附加 1800 万元，管理费用 3500 万元，销售费用 4200 万元，财务费用 1300 万元，营业外支出 200 万元，企业自行计算实现年度利润总额 1100 万元。

2016 年初聘请某会计师事务所进行审核，发现以下问题。

(1)收入、成本中包含转让旧办公楼合同记载的收入 1300 万元、成本 700 万元(其中土地价款 200 万元)，但未缴纳转让环节的相关税费，经评估机构评估该办公楼的重置成本为 1000 万元，成新度折扣率 5 成。

(2)8 月中旬购买安全生产专用设备(属于企业所得税优惠目录规定范围)一台，取得增值税专用发票注明金额 36 万元，进项税额 6.12 万元，当月投入使用，企业将其费用一次性计入了成本扣除。

(3)接受非股东单位捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额 30 万元，进项税额 5.1 万元，直接记入了“资本公积”账户核算。

(4)管理费用中含业务招待费用 130 万元。

(5)成本、费用中含实发工资总额 1200 万元、职工福利费 180 万元、职工工会经费 28 万元、职工教育经费 40 万元。

(6)投资收益中含转让国债收益 85 万元，该国债购入面值 72 万元，发行期限 3 年，年利率 5%，转让时持有天数为 700 天。

(7)营业外支出中含通过当地环保部门向环保设施建设捐款 180 万元并取得合法票据。

(其他相关资料：假设税法规定安全专用设备折旧年限为 10 年，不考虑残值，城市维护建设税税率 7%，产权转移书据印花税税率 0.5‰。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1)计算旧办公楼销售环节应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税和土地增值税。

(2)计算专用设备投入使用当年应计提的折旧费用。

(3)计算该企业 2015 年度的会计利润总额。



- (4) 计算业务招待费应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算职工福利费、职工工会经费、职工教育经费应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算转让国债应调整的应纳税所得额。
- (7) 计算公益性捐赠应调整的应纳税所得额。
- (8) 计算该企业 2015 年度的应纳税所得额。
- (9) 计算该企业 2015 年度应缴纳的企业所得税。

【答案】

(1) 2016 年 5 月 1 日全面实行营改增之后，转让办公楼不再缴纳营业税，而是要缴纳增值税，且其不得在土地增值税前扣除，对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。

按照当前政策，假设该企业转让办公楼选择简易计税办法，则应缴纳的增值税 = $1300 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 61.90$ (万元)，应缴纳的城市维护建设税及教育费附加 = $61.90 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 7.43$ (万元)。

该企业计算土地增值税时允许扣除项目金额的合计数 = $200 + 1000 \times 50\% + 0.65 + 7.43 = 708.08$ (万元)。

土地增值额 = $1300 - 61.90 - 708.08 = 530.02$ (万元)，增值率 = $530.02 \div 708.08 \times 100\% = 74.85\%$ ，适用税率 40%，速算扣除系数为 5%，应纳土地增值税 = $530.02 \times 40\% - 708.08 \times 5\% = 176.60$ (万元)。除增值税以外的税金合计 = $7.43 + 0.65 + 176.6 = 184.68$ (万元)。

(2) 折旧费用 = $36 \div 10 \div 12 \times 4 = 1.2$ (万元)。

(3) 利润总额 = $1100 - 184.68 - 1.2 + 36 + 30 + 5.1 = 985.22$ (万元)。

(4) 限额 1 = $40\,000 \times 5\% = 200$ (万元)，限额 2 = $130 \times 60\% = 78$ (万元)，纳税调整 = $130 - 78 = 52$ (万元)。

(5) 职工福利费： $1200 \times 14\% = 168$ (万元)，调增 = $180 - 168 = 12$ (万元)。

工会经费： $1200 \times 2\% = 24$ (万元)，调增 = $28 - 24 = 4$ (万元)。

职工教育经费： $1200 \times 2.5\% = 30$ ，调增 = $40 - 30 = 10$ (万元)。

共计调增 = $12 + 4 + 10 = 26$ (万元)。

(6) 转让国债应调减应纳税所得额 = $72 \times 5\% \times 3 \times 700 \div (365 \times 3) = 6.90$ (万元)。

(7) 捐赠扣除限额 = $985.22 \times 12\% = 118.23$ (万元)，实际支出 180 万元，应调增应纳税所得额 = $180 - 118.23 = 61.77$ (万元)。

(8) 应纳税所得额 = $985.22 + 52 + 26 - 6.90 + 61.77 = 1118.09$ (万元)。

(9) 应纳企业所得税 = $1118.09 \times 25\% - 36 \times 10\% = 275.92$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，计算城市维护建设税和土地增值税时都需要关注企业行业的问题。由于教材内容变化，计算土地增值税时，允许扣除的税费，不能把增值税计算在内，但是计算增值额时，要把增值税剔除。



题中第(2)问, 折旧计算比较简单, 与会计结合学习。

题中第(3)问, 与会计结合。

题中第(6)问, 税收优惠, 这里比较新颖的是 700 天的期限。

题中第(9)问, 由于综合题题干较长, 信息较多, 考生在答题时容易遗忘不明显的考点, 因此, 在考试时请运用考试系统自带的标记功能。

【2013 年综合题】某石化生产企业为增值税一般纳税人, 2013 年 6 月生产经营业务如下。

(1) 开采原油 50 万吨; 对外销售原油 8 万吨并取得不含税销售收入 9600 万元, 用开采的同类原油 30 万吨加工生产成汽油 7.2 万吨。

(2) 进口原油 40 万吨, 用于加工生产成汽油 11.6 万吨; 进口原油共支付买价 72 000 万元、运抵我国海关入境前的运输费 320 万元、装卸费用 60 万元、保险费 110 万元。

(3) 购置炼油机器设备 10 台, 每台单价 26 万元, 取得增值税专用发票上注明价款共计 260 万元、增值税进项税额 44.2 万元; 支付运输费用 4 万元并取得发票。

(4) 批发销售汽油 16 万吨, 开具增值税专用发票取得不含税销售收入 96 000 万元, 开具普通发票取得送货运输费收入 4914 万元。

(5) 直接零售给消费者个人汽油 2.8 万吨, 开具普通发票取得含税销售收入 21 000 万元。

(6) 销售使用过的未抵扣增值税进项税额的机器设备 6 台, 开具普通发票取得含税销售收入 17.68 万元。

(其他相关资料: 假定原油资源税税率 8%, 关税税率 2%, 汽油 1 吨 = 1388 升, 消费税税率 1 元/升, 不考虑“营业税改征增值税”试点因素, 上述相关票据均已经过比对认证。)

要求: 根据上述相关资料, 按照下列顺序回答问题, 如有计算, 需计算出合计数。

(1) 计算该企业 6 月份应缴纳的资源税税额。

(2) 计算销售原油应当缴纳的增值税税额。

(3) 计算进口原油应缴纳的关税税额。

(4) 计算进口原油应缴纳的增值税税额。

(5) 计算购进机器设备应抵扣的增值税进项税额。

(6) 计算批发销售汽油的增值税销项税额。

(7) 计算批发销售汽油应缴纳的消费税税额。

(8) 计算零售汽油的增值税销项税额。

(9) 计算零售汽油应缴纳的消费税税额。

(10) 计算销售机器设备应缴纳的增值税税额。

(11) 计算该石化生产企业 6 月份共计应缴纳的增值税税额。

【答案】

(1) 该企业 6 月份应缴纳的资源税税额 = $9600 \div 8 \times (8 + 30) \times 8\% = 3648$ (万元)。



- (2) 销售原油应当缴纳的增值税税额 = $9600 \times 17\% = 1632$ (万元)。
- (3) 进口原油应缴纳的关税税额 = $(72\ 000 + 320 + 60 + 110) \times 2\% = 1449.8$ (万元)。
- (4) 进口原油应缴纳的增值税税额 = $(72\ 000 + 320 + 60 + 110 + 1449.8) \times 17\% = 12\ 569.77$ (万元)。
- (5) 购进机器设备应抵扣的增值税进项税额 = $44.2 + 4 \times 11\% = 44.64$ (万元)。
- (6) 批发销售汽油的增值税销项税额 = $96\ 000 \times 17\% + 4914 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 17\ 034$ (万元)。
- (7) 批发销售汽油应缴纳的消费税税额 = $16 \times 1388 \times 1 = 22\ 208$ (万元)。
- (8) 零售汽油的增值税销项税额 = $21\ 000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 3051.28$ (万元)。
- (9) 零售汽油应缴纳的消费税税额 = $2.8 \times 1388 \times 1 = 3886.4$ (万元)。
- (10) 销售使用过的机器设备应缴纳的增值税税额 = $17.68 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.34$ (万元)。
- (11) 该石化生产企业 6 月份共计应缴纳的增值税税额 = $1632 + 17\ 034 + 3051.28 - 12\ 569.77 - 44.64 + 0.34 = 9103.21$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，销售、自用环节计算缴纳。

题中第(3)问，进口货物的完税价格包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。

【2016 年综合题】位于市区的某动漫软件公司为增值税一般纳税人，2016 年 7 月经营业务如下。

(1) 进口一台机器设备，国外买价折合人民币 640 000 元，运抵我国入关地前支付的运费折合人民币 42 000 元、保险费折合人民币 38 000 元，入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费 16 000 元、税额 1760 元。

(2) 支付给境外某公司特许权使用费，扣缴相应税款并取得税收缴款凭证，合同约定的特许权使用费的金额为人民币 1 000 000 元(含按税法规定应由该动漫软件公司代扣代缴的税款)。

(3) 购进一辆小汽车自用，取得的税控机动车销售统一发票上注明车辆金额为 190 000 元、装饰费 10 000 元、税额合计 34 000 元。

(4) 支付公司员工工资 300 000 元，支付办公用矿泉水水费，取得增值税专用发票，发票注明金额 5000 元、税额 850 元。

(5) 将某业务单元的实物资产以及相关关联的债权、负债和劳动力一并转出，收取转让款 5 000 000 元。

(6) 销售自行开发的动漫软件，取得不含税销售额 4 000 000 元，销售额中有 800 000 元尚未开具发票。

(其他相关资料：进口机器设备关税税率为 12%，涉及的相关票据均已通过主管税务



机关比对认证, 期初留抵税额为 0。)

要求: 根据上述资料, 按照下列顺序回答问题, 如有计算, 需计算出合计数。

- (1) 计算业务(1)应缴纳的进口关税。
- (2) 计算业务(1)应缴纳的进口环节增值税。
- (3) 计算业务(2)应代扣代缴的增值税。
- (4) 分别计算业务(2)应代扣代缴的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。
- (5) 计算业务(2)应代扣代缴的预提所得税。
- (6) 计算当月增值税进项税额。
- (7) 计算当月增值税销项税额。
- (8) 计算享受“即征即退”政策后实际缴纳的增值税税款。
- (9) 分别计算该公司应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加(不含代扣代缴的税款)。
- (10) 计算该公司应缴纳的车辆购置税。

【答案】

- (1) 进口关税 = $(640\,000 + 42\,000 + 38\,000) \times 12\% = 86\,400$ (元)。
- (2) 进口增值税 = $(640\,000 + 42\,000 + 38\,000) \times (1 + 12\%) \times 17\% = 137\,088$ (元)。
- (3) 应代扣代缴的增值税 = $1\,000\,000 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 56\,603.77$ (元)。
- (4) 应代扣代缴的城市维护建设税 = $56\,603.77 \times 7\% = 3962.26$ (元);
应代扣代缴的教育费附加 = $56\,603.77 \times 3\% = 1698.11$ (元);
应代扣代缴的地方教育附加 = $56\,603.77 \times 2\% = 1132.08$ (元)。
- (5) 应代扣代缴的预提所得税 = $1\,000\,000 \div (1 + 6\%) \times 10\% = 94\,339.62$ (元)。
- (6) 增值税进项税额 = $137\,088 + 1760 + 56\,603.77 + 34\,000 + 850 = 230\,301.77$ (元)。
- (7) 增值税销项税额 = $4\,000\,000 \times 17\% = 680\,000$ (元)。
- (8) 增值税应纳税额 = $680\,000 - 230\,301.77 = 449\,698.23$ (元);
“即征即退”税款 = $449\,698.23 - 4\,000\,000 \times 3\% = 329\,698.23$ (元);
实际缴纳的增值税 = $449\,698.23 - 329\,698.23 = 120\,000$ (元)。
- (9) 应缴纳的城市维护建设税 = $449\,698.23 \times 7\% = 31\,478.88$ (元);
应缴纳的教育费附加 = $449\,698.23 \times 3\% = 13\,490.95$ (元);
应缴纳的地方教育附加 = $449\,698.23 \times 2\% = 8993.96$ (元)。
- (10) 车辆购置税 = $(190\,000 + 10\,000) \times 10\% = 20\,000$ (元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问, 注意完税价格的确定。

题中第(3)问, 营改增业务税率的记忆。

题中第(5)问, 居民纳税人和非居民纳税人的判断。

题中第(8)问, 注意该题的知识点, 掌握计算方法。



【2015 年综合题】位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，2015 年 7 月经营业务如下。

(1) 国内运送旅客，按售票统计取得价税合计金额 177.6 万元；运送旅客至境外，按售票统计取得价税合计金额 53.28 万元。

(2) 运送货物，开具增值税专用发票注明运输收入金额 260 万元、装卸收入金额 18 万元。

(3) 提供仓储服务，开具增值税专用发票注明仓储收入金额 70 万元、装卸收入金额 6 万元。

(4) 修理、修配各类车辆，开具普通发票注明价税合计金额 31.59 万元。

(5) 销售使用过的未抵扣进项税额的货运汽车 6 辆，开具普通发票注明价税合计金额 24.72 万元。

(6) 进口轻型商用客车 3 辆自用，经海关核定的成交价共计 57 万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费 6 万元、保险费 3 万元。

(7) 购进小汽车 4 辆自用，每辆单价 16 万元，取得销售公司开具的增值税专用发票，注明金额 64 万元、税额 10.88 万元；另支付销售公司运输费用，取得运输业增值税专用发票注明运费金额 4 万元、税额 0.44 万元。

(8) 购进汽油取得增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.7 万元，90% 用于公司运送旅客，10% 用于公司接送员工上下班；购进矿泉水一批，取得增值税专用发票注明金额 2 万元、税额 0.34 万元，70% 赠送给公司运送的旅客，30% 用于公司集体福利。

(其他相关资料：假定进口轻型商用客车的关税税率为 20%、消费税税率 5%。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)的销项税额。

(2) 计算业务(2)的销项税额。

(3) 计算业务(3)的销项税额。

(4) 计算业务(4)的销项税额。

(5) 计算业务(5)应缴纳的增值税。

(6) 计算业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税。

(7) 计算业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额。

(8) 计算业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额。

(9) 计算该公司 7 月应向主管税务机关缴纳的增值税。

(10) 计算该公司 7 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

(11) 计算该公司 7 月应缴纳的车辆购置税。

【答案】

(1) 业务(1)销项税额 = $177.6 \div (1 + 11\%) \times 11\% + 53.28 \div (1 + 11\%) \times 0 = 17.6$ (万元)。

(2) 业务(2)销项税额 = $260 \times 11\% + 18 \times 6\% = 29.68$ (万元)。

(3) 业务(3)销项税额 = $70 \times 6\% + 6 \times 6\% = 4.56$ (万元)。



(4) 业务(4)销项税额 = $31.59 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 4.59$ (万元)。

(5) 业务(5)应缴纳的增值税 = $24.72 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 0.48$ (万元)。

(6) 业务(6)进口轻型商用客车应缴纳的增值税 = $(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 17\% = 14.17$ (万元)。

(7) 业务(7)购进小汽车可抵扣的进项税额 = $10.88 + 0.44 = 11.32$ (万元)。

(8) 业务(8)购进汽油、矿泉水可抵扣的进项税额 = $1.7 \times 90\% + 0.34 \times 70\% = 1.77$ (万元)。

(9) 该公司7月应向主管税务机关缴纳的增值税 = $17.6 + 29.68 + 4.56 + 4.59 + 0.48 - 14.17 - 11.32 + 2 \times 70\% \times 17\% - 1.77 = 29.89$ (万元)。

(10) 该公司7月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $29.89 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 2.99$ (万元)。

(11) 该公司7月应缴纳的车辆购置税 = $[(57 + 6 + 3) \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) + 64 + 4] \times 10\% = 15.14$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问,境内单位和个人提供的国际运输服务适用零税率,零税率不等同于免税,所以这里要多写“ $53.28 \div (1 + 11\%) \times 0$ ”。

题中第(2)问,营改增业务税率的记忆,这里要跟价外收入进行区分。

题中第(3)问,营改增业务税率的记忆,这里要跟价外收入进行区分。

题中第(6)问,注意消费税应税消费品计税依据的确定。

题中第(8)问,视同销售外购货物抵税的问题,抓住“分配”“赠送”“对外投资”。

题中第(9)问,70%赠送给公司运送的旅客视同销售,需要纳税;汽油的视同销售已经包含在上述业务中,所以这里不再计算。

【2015年简答题】某上市公司自2013年起被认定为高新技术企业,2014年度取得主营业务收入48 000万元、其他业务收入2000万元、营业外收入1000万元、投资收益500万元,发生主营业务成本25 000万元、其他业务成本1000万元、营业外支出1500万元、营业税金及附加4000万元、管理费用3000万元、销售费用10 000万元、财务费用1000万元,实现年度利润总额6000万元。当年发生的相关具体业务如下。

(1) 广告费支出8000万元。

(2) 业务招待费支出350万元。

(3) 实发工资4000万元。当年6月5日,中层以上员工对公司2年前授予的股票期权500万股实施行权,行权价每股6元,当日该公司股票收盘价每股10元;其中高管王某行权6万股,王某当月工资收入9万元。

(4) 拨缴职工工会经费150万元,发生职工福利费900万元、职工教育经费160万元。

(5) 专门用于新产品研发的费用2000万元,独立核算管理。

(6) 计提资产减值损失准备金1500万元,该资产减值损失准备金未经税务机关核定。



(7) 公司取得的投资收益中包括国债利息收入 200 万元，购买某上市公司股票分得股息 300 万元，该股票持有 8 个月后卖出。

(8) 获得当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金 500 万元，已取得财政部门正式文件，支出 400 万元。

(9) 向民政部门捐赠 800 万元用于救助贫困儿童。

(其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)广告费支出应调整的应纳税所得额。

(2) 计算业务(2)业务招待费支出应调整的应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应计入成本、费用的工资总额。

(4) 计算业务(4)工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)研发费用应调整的应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)资产减值损失准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。

(7) 计算业务(7)投资收益应调整的应纳税所得额。

(8) 计算业务(8)财政补助资金应调整的应纳税所得额并说明理由。

(9) 计算业务(9)向民政部门捐赠应调整的应纳税所得额。

(10) 计算该公司 2014 年应缴纳的企业所得税税额。

(11) 计算高管王某 6 月份应缴纳的个人所得税。

【答案】

(1) 业务(1)广告费支出计算基数 = $48\,000 + 2\,000 = 50\,000$ (万元)；

广告费扣除限额 = $50\,000 \times 15\% = 7\,500$ (万元)；

广告费应调增应纳税所得额 = $8\,000 - 7\,500 = 500$ (万元)。

(2) 业务招待费限额 1 = $50\,000 \times 5\text{‰} = 250$ (万元)；

业务招待费限额 2 = $350 \times 60\% = 210$ (万元)；

业务招待费应调增应纳税所得额 = $350 - 210 = 140$ (万元)。

(3) 计入成本、费用的工资总额 = $4\,000 + 500 \times (10 - 6) = 6\,000$ (万元)。

(4) 工会经费可扣除数额 = $6\,000 \times 2\% = 120$ (万元)，应调增应纳税所得额 30 万元。

福利费可扣除数额 = $6\,000 \times 14\% = 840$ (万元)，应调增应纳税所得额 60 万元。

教育经费扣除数额 = $6\,000 \times 2.5\% = 150$ (万元)，应调增应纳税所得额 10 万元。

应调增应纳税所得额合计 = $30 + 60 + 10 = 100$ (万元)。

(5) 研发费用可加计 50% 扣除，应调减应纳税所得额 1000 万元。

(6) 资产减值损失准备金应调增应纳税所得额 1500 万元。

税法规定，未经核定的准备金支出不得扣除，资产减值损失准备金属于未经核定的准备金。

(7) 投资收益应调减应纳税所得额 200 万元。



(8) 财政补助应调减应纳税所得额 $500 - 400 = 100$ (万元)。

符合规定的不征税收入不计入收入总额,其形成的支出也不得在税前列支。

(9) 向民政部门捐赠可扣除限额 $= 6000 \times 12\% = 720$ (万元);

向民政部门捐赠应调增应纳税所得额 $= 800 - 720 = 80$ (万元)。

(10) 企业所得税应纳税额 $= (6000 + 500 + 140 + 100 - 1000 + 1500 - 200 - 100 + 80) \times 15\% = 7020 \times 15\% = 1053$ (万元)。

(11) 王某当月工资应缴纳个人所得税 $= (90\,000 - 3500) \times 45\% - 13\,505 = 25\,420$ (元);

股票期权所得 $= 60\,000 \times (10 - 6) = 240\,000$ (元);

期权所得应缴纳个人所得税 $= (240\,000 \div 12 \times 25\% - 1005) \times 12 = 47\,940$ (元);

王某 6 月份应缴纳个人所得税 $= 25\,420 + 47\,940 = 73\,360$ (元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问,常规题,注意基数的计算。

题中第(3)问,股权激励也要计入工资薪金中,工资薪金支出 $= (\text{实际行权时该股票的公允价格} - \text{当年激励对象实际行权支付价格}) \times \text{数量}$ 。

题中第(7)问,税收优惠。

题中第(8)问,企业的不征税收入用于支出所形成的费用,不得在计算应纳税所得额时扣除;企业的不征税收入用于支出所形成的资产,其计算的折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。

题中第(10)问,高新技术企业税率问题,一开始读题时请关注。

题中第(11)问,个税的计算,按照公式计算。

从企业取得股票的实际购买价(施权价)低于购买日公平市场价(当日的收盘价)的差额,应按“工资、薪金所得”适用的规定计算缴纳个人所得税。

应纳税额 $= (\text{股票期权形式的工薪应纳税所得额} \div \text{规定月份数} \times \text{适用税率} - \text{速扣数}) \times \text{规定月份数}$ 。

【2014 年综合题】位于县城的某白酒生产企业为增值税一般纳税人,2014 年 8 月生产经营业务如下。

(1) 进口仪器设备一台,国外买价 64 000 元,运抵我国入关前支付运费 4200 元、保险费 3800 元;入关后运抵企业所在地,取得运输公司开具的增值税专用发票,注明运费 1600 元、税额 176 元。

(2) 外购食用酒精 100 吨,每吨不含税价 8000 元,取得的增值税专用发票上注明金额 800 000 元、税额 136 000 元;取得的运输业增值税专用发票上注明运费金额 50 000 元、税额 5500 元;取得的增值税专用发票上注明装卸费 30 000 元、税额 1800 元。

(3) 销售粮食白酒 60 吨给某专卖店,每吨销售价格 26 000 元、增值税销项税额 4420 元,共计应收含税销售额 1 825 200 元。由于专卖店提前支付价款,企业给予专卖店 3% 的销售折扣,实际收款 1 770 444 元。另外,取得运输公司开具的增值税专用发票,注明运费 120



000 元、税额 13 200 元。

(4) 销售与业务(3)同品牌粮食白酒 50 吨给独立核算的全资子公司(销售公司), 每吨售价 20 000 元, 开具增值税专用发票取得销售额共计 1 000 000 元、税额 170 000 元。

(5) 直接零售给消费者个人薯类白酒 25 吨, 每吨售价 33 462 元并开具普通发票, 共计取得含税销售额 836 550 元。

(6) 月末盘存时发现, 由于管理不善上月购进的酒精被盗 2.5 吨, 经主管税务机关确认作为损失转营业外支出处理。

(其他相关资料: 关税税率 12%, 白酒消费税税率 20% 加 0.5 元/500 克, 上述业务涉及的相关票据均已通过主管税务机关比对认证。)

该白酒生产企业自行计算 8 月应缴纳的各项税费如下:

A. 进口设备应缴纳增值税 = $(64\ 000 + 4200 + 3800 + 1600) \times (1 + 12\%) \times 17\% = 14\ 013.44$ (元);

B. 可抵扣的进项税额 = $136\ 000 + 176 + 5500 + 1800 + 13\ 200 + 14\ 013.44 = 170\ 689.44$ (元);

C. 销项税额 = $(1\ 770\ 444 + 1\ 000\ 000 + 836\ 550) \times 17\% = 613\ 188.98$ (元);

D. 损失酒精转出进项税额 = $2.5 \times 8000 \times 17\% = 3400$ (元);

E. 应缴纳增值税 = $613\ 188.98 - 170\ 689.44 + 3400 = 445\ 899.54$ (元);

F. 应缴纳的消费税 = $(1\ 770\ 444 + 1\ 000\ 000 + 836\ 550) \times 20\% + (60 + 50 + 25) \times 2000 \times 0.5 = 721\ 398.8 + 135\ 000 = 856\ 398.8$ (元);

G. 应缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 = $(445\ 899.54 + 856\ 398.8) \times (5\% + 3\% + 2\%) = 130\ 229.83$ (元)。

要求: 根据上述相关资料, 按顺序回答下列问题, 如有计算, 需计算出合计数。

(1) 按 A 至 G 的顺序指出该企业自行计算 8 月应缴纳税费的错误之处, 并简要说明理由。

(2) 计算该企业进口设备应缴纳的增值税。

(3) 计算该企业 8 月可抵扣的进项税额。

(4) 计算该企业 8 月的销项税额。

(5) 计算该企业损失酒精应转出的进项税额。

(6) 计算该企业 8 月应缴纳的增值税。

(7) 计算该企业 8 月应缴纳的消费税。

(8) 计算该企业 8 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【答案】

(1) 该企业自行计算 8 月应缴纳税费的错误及理由说明如下。

A. 进口设备应缴纳增值税计算错误。入关后运抵企业所在地发生的运费不能作为计算关税的基数。



B. 可抵扣的进项税额计算错误。由进口设备缴纳增值税计算错误导致。

C. 销项税额计算错误。一是销售折扣的金额在计算销项税额时不能扣除；二是应将销售粮食白酒的含税销售额换算为不含税销售额才能计算销项税额；三是零售薯类白酒的金额为含税销售额，应换算为不含税销售额后才能计算销项税额。

D. 损失酒精转出的进项税额计算错误。与损失相关的费用、装卸费的进项税额应一并转出。

E. 增值税应纳税额计算错误。因可抵扣的进项税额和销项税额计算错误。

F. 消费税计算错误。一是销售折扣的金额在计算消费税时不能扣除；二是销售给子公司 50 吨的价格未按照独立企业之间的业务往来作价，应按同类产品售价进行调整；三是应将含增值税的销售额换算为不含税销售额才能计算消费税。

G. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加计算错误。由应缴纳的增值税、消费税计算错误导致。

(2) 进口设备应缴纳增值税 = $(64\ 000 + 4200 + 3800) \times (1 + 12\%) \times 17\% = 13\ 708.8$ (元)。

(3) 该企业 8 月可抵扣的进项税额 = $136\ 000 + 5500 + 1800 + 13\ 200 + 176 + 13\ 708.8 = 170\ 384.8$ (元)。

(4) 该企业 8 月的销项税额 = $[1\ 825\ 200 \div (1 + 17\%) + 1\ 000\ 000 + 836\ 550 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 556\ 750$ (元)。

(5) 损失酒精转出进项税额 = $2.5 \times 8000 \times 17\% + 5500 \div 100 \times 2.5 + 1800 \div 100 \times 2.5 = 3400 + 137.5 + 45 = 3582.5$ (元)。

(6) 该企业 8 月应缴纳的增值税 = $556\ 750 - 170\ 384.8 + 3582.5 = 389\ 947.7$ (元)。

(7) 该企业 8 月应缴纳的消费税 = $[1\ 825\ 200 \div (1 + 17\%) + 50 \times 26\ 000 + 836\ 550 \div (1 + 17\%)] \times 20\% + (60 + 50 + 25) \times 2000 \times 0.5 = 715\ 000 + 135\ 000 = 850\ 000$ (元)。

(8) 该企业 8 月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 = $(389\ 947.7 + 850\ 000) \times (5\% + 3\% + 2\%) = 123\ 994.77$ (元)。

【躲坑诀窍】参见(1)的答案，并记忆。

【2014 年综合题】位于市区的某制药公司由外商持股 75% 且为增值税一般纳税人，该公司 2013 年主营业务收入 5500 万元，其他业务收入 400 万元，营业外收入 300 万元，主营业务成本 2800 万元，其他业务成本 300 万元，营业外支出 210 万元，营业税金及附加 420 万元，管理费用 550 万元，销售费用 900 万元，财务费用 180 万元，投资收益 120 万元。

当年发生的其中部分具体业务如下。

(1) 向境外股东企业支付全年技术咨询指导费 120 万元。境外股东企业常年派遣指导专员驻本公司并对其工作成果承担全部责任和风险，对其业绩进行考核评估。

(2) 实际发放职工工资 1200 万元(其中残疾人员工资 40 万元)，发生职工福利费支出 180 万元，拨缴工会经费 25 万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出 20 万元，以前年

度累计结转至本年的职工教育经费未扣除额为 5 万元。另为投资者支付商业保险费 10 万元。

(3) 发生广告费支出 800 万元，非广告性质的赞助支出 50 万元。发生业务招待费支出 60 万元。

(4) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出 100 万元且未形成无形资产。

(5) 对外捐赠货币资金 140 万元(通过县级政府向贫困地区捐赠 120 万元，直接向某学校捐赠 20 万元)。

(6) 为治理污水排放，当年购置污水处理设备并投入使用，设备购置价为 300 万元(含增值税且已作进项税额抵扣)。处理公共污水，当年取得收入 20 万元，相应的成本费用支出为 12 万元。

(7) 撤回对某公司的股权投资取得 100 万元，其中含原投资成本 60 万元，相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 10 万元。

(其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续；因境外股东企业在中国境内会计账簿不健全，主管税务机关核定技术咨询指导劳务的利润率为 20% 且指定该制药公司为其税款扣缴义务人；购进的污水处理设备为《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备。)

要求：根据上述资料，按照顺序回答下列问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 分别计算在业务(1)中该制药公司应当扣缴的企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加金额。

(2) 计算业务(2)应调整的应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应调整的应纳税所得额。

(4) 计算业务(4)应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)应调整的应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。

(7) 计算业务(7)应调整的应纳税所得额。

(8) 计算该制药公司 2013 年应纳企业所得税税额。

【答案】

(1) 该制药企业应当扣缴企业所得税 = $120 \div (1 + 6\%) \times 20\% \times 25\% = 5.66$ (万元)。

应当扣缴增值税 = $120 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 6.79$ (万元)。

应当扣缴城市维护建设税 = $6.79 \times 7\% = 0.48$ (万元)。

应当扣缴教育费附加 = $6.79 \times 3\% = 0.20$ (万元)。

应当扣缴地方教育附加 = $6.79 \times 2\% = 0.14$ (万元)。

(2) 残疾人员工资 40 万元另按 100% 加计扣除，应调减应纳税所得额 40 万元。



可以扣除的福利费限额 $= 1200 \times 14\% = 168$ (万元), 应调增应纳税所得额 $= 180 - 168 = 12$ (万元)。

可以扣除的工会经费限额 $= 1200 \times 2\% = 24$ (万元), 应调增应纳税所得额 $= 25 - 24 = 1$ (万元)。

可以扣除的教育经费限额 $= 1200 \times 2.5\% = 30$ (万元), 教育经费支出可全额扣除, 并可扣除上年结转的扣除额 5 万元, 应调减应纳税所得额 5 万元。

为投资者支付的商业保险费不能税前扣除, 应调增应纳税所得额 10 万元。

(3) 计算广告费和业务宣传费扣除的基数 $= 5500 + 400 = 5900$ (万元), 可以扣除的广告费限额 $= 5900 \times 15\% = 885$ (万元)。

当年发生的 800 万元广告费无须作纳税调增, 但非广告性质的赞助支出不能在税前扣除, 应调增应纳税所得额 50 万元。

可以扣除的业务招待费限额 1 $= 5900 \times 5\% = 29.5$ (万元), 可以扣除的业务招待费限额 2 $= 60 \times 60\% = 36$ (万元), 扣除限额 29.5 万元, 应调增应纳税所得额 $= 60 - 29.5 = 30.5$ (万元)。

(4) 研发费用另按 50% 加计扣除, 应调减应纳税所得额 $= 100 \times 50\% = 50$ (万元)。

(5) 会计利润 $= 5500 + 400 + 300 - 2800 - 300 - 210 - 420 - 550 - 900 - 180 + 120 = 960$ (万元), 公益性捐赠的扣除限额 $= 960 \times 12\% = 115.2$ (万元)。

通过县级政府向贫困地区捐赠 120 万元应作纳税调增, 应调增应纳税所得额 $= 120 - 115.2 = 4.8$ (万元)。

另外, 直接向某学校捐赠 20 万元不能税前扣除, 应调增应纳税所得额 20 万元。

(6) 可以抵免的应纳税额 $= (300 \div 1.17) \times 10\% = 25.64$ (万元)。

可以免税的所得额 $= 20 - 12 = 8$ (万元), 应调减应纳税所得额 8 万元。

(7) 应调减应纳税所得额 10 万元。

(8) 会计利润 $= 960$ (万元), 应纳税所得额 $= 960 - 40 + 12 + 1 - 5 + 10 + 50 + 30.5 - 50 + 4.8 + 20 - 8 - 10 = 975.3$ (万元)。

应纳税额 $= 975.3 \times 25\% - 25.64 = 218.19$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问, 题干中 75% 是迷惑项, 并不是该企业作为非居民企业的依据, 所以税率为 25%。

题中第(2)问, 常规题, 注意教育经费支出上年结转的扣除额 5 万元及为投资者支付的商业保险费不能税前扣除。

题中第(3)问, 常规题, 注意非广告性质的赞助支出不能在税前扣除。

题中第(5)问, 常规题, 会计利润不能算错, 对捐赠可扣除和不可扣除项加以区分。

题中第(6)问, 注意抵免税额和免税所得额的区别。

题中第(7)问, 投资企业撤回或减少投资的税务处理: 从被投资企业撤资而取得的资产中, 分三部分处理:



- ①相当于初始出资的部分，应确认为投资收回——不属于应税收入；
- ②相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得——属于应税收入，但免税；
- ③其余部分确认为投资资产转让所得——属于应税收入。

【2013 年综合题】某外资持股 25% 的重型机械生产企业，2012 年全年主营业务收入 7500 万元，其他业务收入 2300 万元，营业外收入 1200 万元，主营业务成本 6000 万元，其他业务成本 1300 万元，营业外支出 800 万元，营业税金及附加 420 万元，销售费用 1800 万元，管理费用 1200 万元，财务费用 180 万元，投资收益 1700 万元。

当年发生的部分具体业务如下。

(1) 将两台重型机械设备通过市政府捐赠给贫困地区用于公共设施建设，“营业外支出”中已列支两台设备的成本及对应的销项税额合计 247.6 万元，每台设备市场售价为 140 万元(不含增值税)。

(2) 向 95% 持股的境内子公司转让一项账面余值(计税基础)为 500 万元的专利技术，取得转让收入 700 万元，该项转让已经省科技部门认定登记。

(3) 实际发放职工工资 1400 万元，发生职工福利费支出 200 万元，拨缴工会经费 30 万元并取得专用收据，发生职工教育经费支出 25 万元，以前年度累计结转至本年的职工教育经费扣除额为 5 万元。

(4) 发生广告支出 1542 万元，发生业务招待费支出 90 万元，其中有 20 万元未取得合法票据。

(5) 从事《国家重点支持的高新技术领域》规定项目的研究开发活动，对研发费用实行专账管理，发生研发费用支出 200 万元(含委托某研究所研发支付的委托研发费用 80 万元)。

(6) 就 2011 年税后利润向全体股东分配股息 1000 万元，另向境外股东支付特许权使用费 50 万元。

要求：根据上述资料，按顺序回答下列问题，如有计算，需计算出合计数。

- (1) 计算业务(1)应调整的应纳税所得额。
- (2) 计算业务(2)应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算业务(3)应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算业务(4)应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算业务(5)应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算业务(6)应预提所得税税额。
- (7) 计算该企业 2012 年应纳企业所得税税额。

【答案】

(1) ①将两台设备捐赠给贫困地区，企业所得税应视同销售，确认视同销售收入 = $140 \times 2 = 280$ (万元)，应确认视同销售成本 = $(247.6 - 140 \times 17\% \times 2) = 200$ (万元)，视同销售



业务应调增应纳税所得额 $= 280 - 200 = 80$ (万元)。(2)企业发生的公益性捐赠支出,不超过年度利润总额 12% 的部分,准予扣除。年度利润总额 $= 7500 + 2300 + 1200 - 6000 - 1300 - 800 - 420 - 1800 - 1200 - 180 + 1700 = 1000$ (万元),公益性捐赠支出税前扣除限额 $= 1000 \times 12\% = 120$ (万元),实际捐赠 247.6 万元,应调增应纳税所得额 $= 247.6 - 120 = 127.6$ (万元)。(3)业务(1)应调增应纳税所得额 $= 80 + 127.6 = 207.6$ (万元)。

(2)一个纳税年度内,居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分,免征企业所得税;超过 500 万元的部分,减半征收企业所得税。本题中,技术转让所得 $= 700 - 500 = 200$ (万元),200 万元小于 500 万元,免征企业所得税,业务(2)应调减应纳税所得额 200 万元。

(3)职工福利费税前扣除限额 $= 1400 \times 14\% = 196$ (万元),实际发生职工福利费 200 万元,应调增应纳税所得额 $= 200 - 196 = 4$ (万元);工会经费税前扣除限额 $= 1400 \times 2\% = 28$ (万元),实际拨缴工会经费 30 万元,应调增应纳税所得额 $= 30 - 28 = 2$ (万元);职工教育经费税前扣除限额 $= 1400 \times 2.5\% = 35$ (万元),本年度职工教育经费 25 万元加上以前年度累计结转至本年的职工教育经费 5 万元未超过扣除限额 35 万元,本年度发生的职工教育经费 25 万元准予据实扣除,不需要进行纳税调整;以前年度累计结转至本年度的职工教育经费准予在本年度扣除,应调减应纳税所得额 5 万元。

业务(3)应调增应纳税所得额 $= 4 + 2 - 5 = 1$ (万元)。

(4)广告费税前扣除限额 $= (7500 + 2300 + 280) \times 15\% = 1512$ (万元),实际发生 1542 万元,应调增应纳税所得额 $= 1542 - 1512 = 30$ (万元);未取得合法票据的 20 万元业务招待费不得在税前扣除,业务招待费发生额的 60% $= (90 - 20) \times 60\% = 42$ (万元),销售(营业)收入的 5‰ $= (7500 + 2300 + 280) \times 5\text{‰} = 50.4$ (万元),准予在税前扣除的业务招待费为 42 万元,应调增应纳税所得额 $= 90 - 42 = 48$ (万元)。

业务(4)应调增应纳税所得额 $= 30 + 48 = 78$ (万元)。

(5)业务(5)应调减应纳税所得额 $= (200 - 80) \times 50\% + 80 \times 80\% \times 50\% - 80 \times 20\% = 76$ (万元)。

(6)业务(6)应扣缴的预提所得税税额 $= 50 \times 10\% + 1000 \times 25\% \times 10\% = 30$ (万元)。

(7)该企业 2012 年应纳税所得额 $= 1000 + 207.6 - 200 + 1 + 78 - 76 = 1010.6$ (万元),该企业 2012 年应缴纳企业所得税 $= 1010.6 \times 25\% = 252.65$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问,公益性捐赠支出:

- ①会计对外捐赠计入“营业外支出”;
- ②税法区分限额扣除(公益性捐赠)和不得扣除(非公益性捐赠);
- ③公益性捐赠税前扣除标准:企业发生的公益性捐赠支出,不超过年度利润总额 12% 的部分,准予扣除。

解析 1: 公益性捐赠,是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门,

用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

解析2：年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润——综合题考点。

解析3：对外公益性捐赠包括货币捐赠和非货币捐赠。

题中第(2)问，符合条件的技术转让所得。

居民企业转让技术所有权所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

提示1：技术转让的范围：居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种、5年以上非独占许可使用权等。

提示2：技术转让所得=技术转让收入-无形资产摊销费用-相关税费-应分摊期间费用技术转让收入(不包括销售或转让设备、仪器、零部件、原材料等非技术性收入)。

提示3：不得享受此优惠情形：如100%关联方之间技术转让所得；禁止出口和限制出口技术转让所得；未单独核算技术转让所得。

题中第(3)问，职工福利费、工会经费、职工教育经费，按规定标准与实际数较小者扣除。标准如下。

①企业实际发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额14%的部分准予扣除。

提示1：企业职工福利费开支项目，如供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、职工食堂经费补贴、职工交通补贴等。

提示2：工资、薪金总额不包括五“五险一金”“三项经费”。

②企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额2%的部分准予扣除。

条件：企业拨缴的职工工会经费，不超过工资薪金总额2%的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在企业所得税税前扣除。

委托税务机关代收工会经费的，企业拨缴的工会经费也可凭合法、有效的工会经费代收凭据依法在税前扣除。

③除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除——以后年度未超标时纳税调减。

特殊1：软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用(单独核算)，可以全额在企业所得税前扣除。

特殊2：核电厂操作员发生的培养费用(单独核算)，可作为发电厂成本税前扣除。

题中第(4)问，广告费和业务宣传费。

①会计计入“销售费用”。

②税法限额税前扣除——一般不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；例举行业限额比率为30%[化妆品制造与销售、医药制造、饮料制造(不含酒类制造)]。

③超过限额标准部分，准予结转以后纳税年度扣除——以后年度未超标时纳税调减。



④企业筹建期间,发生的广告费、业务宣传费,按实际发生额计入筹办费,按规定税前扣除。

解析1:广告费和业务宣传费、业务招待费计算税前扣除限额的依据是相同的。

销售(营业)收入包括销售货物收入、劳务收入、利息收入、出租财产收入、特许权使用费收入、视同销售收入;但不得扣除现金折扣,即:会计“主营业务收入”+“其他业务收入”+会计不做收入的税法视同销售收入。

解析2:广告费、业务宣传费不再区分扣除标准,按照统一口径计算扣除标准。

解析3:与生产经营无关的非广告性质的赞助费在所得税前不得列支。

解析4:广告费和业务宣传费支出,超过部分,准予结转以后纳税年度扣除。这与职工教育经费处理一致,均为时间性差异。

题中第(5)问,企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用,按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除。

【2012年综合分析题】某新西兰保健品公司拟在中国设立一家商贸公司专门从事其保健品在中国的销售业务。2013年9月,该新西兰公司的财务总监Peter先生就境内公司创立、销售等阶段的几个与增值税、营业税有关的问题征求注册会计师的专业咨询意见。Peter所描述的背景及有关问题如下。

(1)中国境内的商贸子公司,会计核算健全,2014年1月1日开始运营,预计2014年保健品的年销售额(不含增值税,下同)为人民币70万元,销售对象是具有增值税一般纳税人资格的大型百货商场。采购额折合人民币40万元(含关税但不含进口增值税),采购全部来自新西兰。

Peter希望注册会计师通过计算和分析告知,此种情况下税务法规是否允许该商贸公司申请增值税一般纳税人?如允许,单从增值税税额及其对获利影响的角度看,该商贸公司是选择按小规模纳税人纳税有利,还是申请一般纳税人更为有利?

(2)该商贸公司已经在与一家大型商场洽谈设点销售事宜。商场提出两种模式供该商贸公司选择。模式一是商场固定收取“进场费”“上架费”等手续费14万元(与保健品的销售额、销售量无必然联系),并开具服务业发票给该商贸企业。模式二是该商贸公司按保健品销售额的20%返利给商场,并开具红字增值税专用发票。

假定2014年的销售额为70万元,Peter希望注册会计师通过计算增值税税额,分析其对获利的影响,指出商贸公司选择哪种模式更为有利。

(3)该商贸公司正在考虑2014年全年的促销模式。当前有三种提议的方式:方式一是折扣销售,即所有保健品直接按9折价格销售;方式二是返还现金而不开具红字发票,即购买保健品的客户得到该商贸公司销售额10%的现金返还;方式三是加量不加价,即所有的保健品都加量10%而售价不变。

假定2014年的销售额为70万元,Peter希望注册会计师通过计算增值税税额,分析其对获利的影响,指出商贸公司选择哪种方式更为有利。



(4) 该商贸公司正在考虑就一部分业务采用代销商业模式。当前有两种方式可以选择：方式一是受托商场购销价格相同，根据代销商品数额的一定比例向该商贸公司收取手续费；方式二是受托商场购销价格不同，赚取差价，受托商场不再另收手续费。

Peter 希望注册会计师告知，在上述两种方式下，该商贸公司均需要给商场就交付代销保健品开具增值税专用发票吗？理由是什么？

要求：根据上述有关背景，假定您是 Peter 所咨询的注册会计师，请按照序号回答他的问题。

【答案】

(1) 因企业会计核算健全，允许申请认定增值税一般纳税人。

若是小规模纳税人，公司 2013 年毛利 $= 70 - 40 - (40 \times 17\%) = 70 - 40 - 6.8 = 23.2$ (万元)；

若是一般纳税人，公司 2013 年毛利 $= 70 - 40 = 30$ (万元)。

申请认定为增值税一般纳税人更为有利。

(2) 模式一下商贸公司获利 $= 70 - 40 - 14 = 16$ (万元)；

模式二下商贸公司获利 $= 70 - 40 - (14 - 14 \div 1.17 \times 17\%) = 18.03$ (万元)。

选择模式二更为有利。

(3) 模式一下商贸企业获利 $= 70 \times 0.9 - 40 = 23$ (万元)；

模式二下商贸企业获利 $= 70 - 40 - 7 = 23$ (万元)；

模式三下商贸企业获利 $= 70 - 40 \times 1.1 = 26$ (万元)。

选择模式三更为有利。

(4) 均需要开具增值税专用发票。

交付代销和销售代销货物，属于增值税法规所称的视同销售的情形。

无论采用手续费式代销或是采用购销差价式代销，商场均需要就所代销货物的销售额计算销项税额。

如果该商贸公司不开具增值税专用发票给商场，商场将无法据以抵扣进项税额。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，关注毛利的计算。

题中第(2)问，关注返利的会计处理。

题中第(3)问，折扣折让方式销售：注意折扣销售、销售折扣和销售折让的辨析。

【2012 年综合分析题】某生产化工产品的公司，2014 年全年主营业务收入 2500 万元，其他业务收入 1300 万元，营业外收入 240 万元，主营业务成本 600 万元，其他业务成本 460 万元，营业外支出 210 万元，营业税金及附加 240 万元，销售费用 120 万元，管理费用 130 万元，财务费用 105 万元。取得投资收益 282 万元，其中来自境内非上市居民企业分得的股息收入 100 万元。

当年发生的部分业务如下。



(1) 签订一份委托贷款合同, 合同约定两年后合同到期时一次收取利息。2011 年已将其中 40 万元利息收入计入其他业务收入。

年初签订一项商标使用权合同, 合同约定商标使用期限为 4 年, 使用费总额为 240 万元, 每两年收费一次, 2011 年第一次收取使用费, 实际收取 120 万元, 已将 60 万元计入其他业务收入。

(2) 将从发行者处购进的一笔三年期国债售出, 取得收入 117 万元。售出时持有该国债恰满两年, 该笔国债的买入价为 100 万元, 年利率 5%, 利息到期一次支付。该公司已将 17 万元计入投资收益。

(3) 将 100% 持股的某子公司股权全部转让, 取得股权对价 238.5 万元, 取得现金对价 26.5 万元。该笔股权的历史成本为 180 万元, 转让时的公允价值为 265 万元。该子公司的留存收益为 50 万元。此项重组业务已办理了特殊重组备案手续。

(4) 撤回对某公司的股权投资, 取得 85 万元, 其中含原投资成本 50 万元, 另含相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 15 万元。

(5) 当年发生广告支出 480 万元, 以前年度累计结转广告费扣除额 65 万元。当年发生业务招待费 30 万元, 其中 20 万元未取得合法票据。当年实际发放职工工资 300 万元, 其中含福利部门人员工资 20 万元。除福利部门人员工资外的职工福利费总额为 44.7 万元, 拨缴工会经费 5 万元, 职工教育经费支出 9 万元。

(6) 当年自境内关联企业借款 1500 万元, 年利率 7% (金融企业同期同类贷款利率为 5%), 支付利息 105 万元。关联企业在该公司的权益性投资金额为 500 万元。该公司不能证明此笔交易符合独立交易原则, 也不能证明实际税负不高于关联企业。

(7) 当年转让一项账面价值为 300 万元的专利技术, 转让收入为 1200 万元, 该项转让已经省科技部门认定登记。

(8) 该企业是当地污水排放大户, 为治理排放, 当年购置 500 万元的污水处理设备投入使用, 同时为其他排污企业处理污水, 当年取得收入 30 万元, 相应的成本为 13 万元。该设备属于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备, 为其他企业处理污水属于公共污水处理。

(其他相关资料: 该公司注册资本为 800 万元; 除非特别说明, 各扣除项目均已取得有效凭证, 相关优惠已办理必要手续。)

要求: 根据上述资料, 回答问题, 如有计算, 需计算出合计数。

(1) 计算业务(1)应调整的应纳税所得额并简要说明理由。

(2) 计算业务(2)应调整的应纳税所得额。

(3) 计算业务(3)应调整的应纳税所得额。

(4) 计算业务(4)应调整的应纳税所得额。

(5) 计算业务(5)应调整的应纳税所得额。

(6) 计算业务(6)应调整的应纳税所得额。



(7) 计算业务(7)应调整的应纳税所得额。

(8) 计算业务(8)应调整的应纳税所得额和应纳税额。

(9) 计算该公司 2011 年应纳企业所得税额。

【答案】

(1) 利息收入应调减应纳税所得额 40 万元。

对利息收入，应按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

商标使用权收入应调增应纳税所得额 60 万元。

对特许权使用费收入，应按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

(2) 国债利息收入免税，应予调减。

调减的应纳税所得额 = $100 \times 5\% \times 2 = 10$ (万元)。

(3) 非股权支付对应的资产转让所得 = $(265 - 180) \times (26.5 \div 265) = 8.5$ (万元)。

应调减应纳税所得额 = $(265 - 180) - 8.5 = 76.5$ (万元)。

(4) 应调减应纳税所得额 = 15 (万元)。

(5) 计算广告费和业务宣传费扣除的基数 = $2500 + 1300 = 3800$ (万元)。

可以扣除的广告费限额 = $3800 \times 15\% = 570$ (万元)。

当年发生的 480 万广告费可全额扣除，并可扣除上年结转的广告费 65 万，应调减应纳税所得额 65 万元。

可以扣除的招待费限额 = $3800 \times 5\text{‰} = 19$ (万元)。

实际可以扣除的招待费 = $(30 - 20) \times 60\% = 6$ (万元)。

应调增应纳税所得额 = $30 - 6 = 24$ (万元)。

可以扣除的福利费限额 = $280 \times 14\% = 39.2$ (万元)。

应调增应纳税所得额 = $(20 + 44.7) - 39.2 = 25.5$ (万元)。

可以扣除的工会经费限额 = $280 \times 2\% = 5.6$ (万元)。

工会经费可全额扣除。

可以扣除的职工教育经费限额 = $280 \times 2.5\% = 7$ (万元)。

应调增应纳税所得额 = $9 - 7 = 2$ (万元)。

(6) 可扣除的借款利息 = $500 \times 2 \times 5\% = 50$ (万元)。

应调增应纳税所得额 = $105 - 50 = 55$ (万元)。

(7) 技术转让所得 = $1200 - 300 = 900$ (万元)。

应调减应纳税所得额 = $500 + (900 - 500) \times 50\% = 500 + 200 = 700$ (万元)。

(8) 可以抵减的应纳税所得额 = $500 \times 10\% = 50$ (万元)。

可以免税的所得额 = $30 - 13 = 17$ (万元)。

应调减应纳税所得额 17 万元。



(9) 会计利润 = $2500 + 1300 + 240 - 600 - 460 - 210 - 240 - 120 - 130 - 105 + 282 = 2457$ (万元)。

应纳税所得额 = $2457 - 40 + 60 - 10 - 76.5 - 15 - 65 + 24 + 25.5 + 2 + 55 - 700 - 17 - 100 = 1600$ (万元)。

应纳税所得税税额 = $1600 \times 25\% - 50 = 350$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问,也是选择题考点。

题中第(2)问,国债利息收入:企业因购买国债所得的利息收入,免征企业所得税。

题中第(3)问,企业重组的特殊性税务处理。

题中第(4)问,投资企业撤回或减少投资的税务处理。

题中第(5)问,广告费和业务宣传费的处理——关注两个比例。

题中第(6)问,利息费用——关注关联方的利息扣除比例。

题中第(7)问,符合条件的技术转让所得——计算题考点。

题中第(8)问,税收优惠:税额抵免优惠;从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得。

题中第(9)问,最后不要忘记“其中来自境内非上市居民企业分得的股息收入 100 万元”。

【2011 年综合分析题】某百货商场为增值税一般纳税人,经营销售家用电器、珠宝首饰、办公用品、酒及食品等。2014 年 7 月,该商场的财务总监张先生向其常年税务顾问发送了一封电子邮件,就发生的业务问题征询税务意见。相关业务如下。

(1) 本月从国营农场购进免税农产品,取得的销售发票上注明价款 100 000 元。运输农产品支付不含税运费 6363.64 元,并取得增值税一般纳税人开具的货运增值税专用发票。该批农产品的 60% 用于商场内的职工餐饮中心,40% 用于对外销售。

(2) 本月以一批金银首饰抵偿 6 个月以前购进的某批洗衣机的欠款,所欠款项价税合计 234 000 元。该批金银首饰的成本为 140 000 元,平均不含税价格为 190 000 元。最高不含税价格为 220 000 元。

(3) 6 个月前收取一餐厅啤酒包装物押金 10 000 元,月初到期,餐厅未返还包装物,按照销售时的约定,这部分押金即收归商场所有。百货商场的账务处理为:

借: 其他应付款——押金	10 000
贷: 其他业务收入	10 000

(4) 受托代销某品牌公文包,本月取得代销收入 117 000 元(含税价格),本月即与委托方进行结算,从委托方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 15 300 元。

(5) 百货商场最近正在积极筹划开展部分商品的促销活动。目前有三种方案可以选择:方案一是,商品八折销售;方案二是,购物满 1000 元者赠送价值 200 元的商品(购进价为 150 元);方案三是,购物满 1000 元者返还现金 200 元。(以上销售价格及购进价格均为增

增值税专用发票上注明的价税合计数。假定商品销售利润率为 25%，即销售 1000 元的商品，其购进价为 750 元。）

要求：根据上述相关业务，假定您为常年税务顾问，请按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 针对业务(1)，计算百货商场可抵扣的增值税进项税额。

(2) 针对业务(2)，指出百货商场是否需要计算缴纳增值税或消费税。如果需要计算，计算增值税的销项税额，并计算消费税的应交税金。

(3) 针对业务(3)，判断百货商场账务处理和相关税务处理是否正确。如果不正确，列出正确的处理方式。

(4) 针对业务(4)，计算百货商场应缴纳的增值税。

(5) 针对业务(5)，假如消费者同样是购买一件价值 1000 元的商品，就目前可选择的三种方案，分别计算百货商场应纳增值税额及毛利率。并从毛利率角度，指出百货商场可以选择的最好方案，并简要说明理由。（不考虑城市维护建设税、教育费附加及个人所得税。）

【答案】

(1) 可抵扣的增值税进项税额 = $(100\,000 \times 11\% + 6363.64 \times 11\%) \times 40\% = 4680$ (元)。

(2) 应缴纳的增值税 = $190\,000 \times 17\% = 32\,300$ (元)。

应缴纳的消费税 = $220\,000 \times 5\% = 11\,000$ (元)。

应缴纳的增值税和消费税 = $32\,300 + 11\,000 = 43\,300$ (元)。

(3) 不正确。账务处理和税务处理均不正确。

① 正确的账务处理：

借：其他应付款——押金	10 000
贷：其他业务收入	8547.01
应交税费——应交增值税(销项税额)	1452.99

② 正确的税务处理：

应交增值税 = $10\,000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1429.99$ (元)。

(4) 应交增值税 = $117\,000 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 15\,300 = 1700$ (元)。

(5) 方案一：

销项税额 = $1000 \times 80\% \div (1 + 17\%) \times 17\% = 116.24$ (元)；

进项税额 = $750 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 108.97$ (元)；

应纳增值税 = $116.24 - 108.97 = 7.27$ (元)；

毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售收入 = $[1000 \times 80\% \div (1 + 17\%) - 750 \div (1 + 17\%)] \div 1000 \times 80\% \div (1 + 17\%) = 6.25\%$ 。

方案二：应纳增值税 = $(1000 + 200) \div (1 + 17\%) \times 17\% - (750 + 150) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 43.59$ (元)；

毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售收入 = $[1000 \div (1 + 17\%) - (750 + 150) \div (1 + 17\%) - 200$



$\div (1 + 17\%) \times 17\%] \div 1000 \div (1 + 17\%) = 6.6\%$ 。

方案三：应纳增值税 = $1000 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 750 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 36.33$ (元)。

毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售收入 = $[1000 \div (1 + 17\%) - 200 - 750 \div (1 + 17\%)] \div [1000 \div (1 + 17\%)] = 1.60\%$ 。

因为第二种方案毛利率最高，所以百货商场应当选择第二种方案。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问，农产品适用 11% 的税率。外购货物用于集体福利或个人消费不视同销售，不得抵扣进行税额。

题中第(2)问，纳税人用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格为依据计算消费税。

题中第(3)问，包装物押金处理：

① 包装物押金不应混同于包装物租金。

② 销售货物收取的包装物押金，单独记账核算，不并入销售额征税；因逾期未收回包装物不再退还的押金，应并入销售额征税。

提示 1：“逾期”是指按合同约定实际逾期或以1 年为期限。

提示 2：逾期包装物押金为含税收入，需换算成不含税价再并入销售额；税率为所包装货物适用的税率。

③ 酒类产品。

啤酒、黄酒：按是否逾期处理；

啤酒、黄酒以外的其他酒类产品：收取的押金，无论是否逾期一律并入销售额征税。

题中第(5)问，毛利计算的练习。因为有固定模式，多练习即可。

【2011 年综合分析题】府城房地产开发公司为内资企业，公司于 2012 年 1 月至 2015 年 2 月开发“东丽家园”住宅项目，发生相关业务如下。

(1) 2012 年 1 月通过竞拍获得一宗国有土地使用权，合同记载总价款 17000 万元，并规定 2012 年 3 月 1 日动工开发。由于公司资金短缺，于 2013 年 5 月才开始动工。因超过期限 1 年未进行开发建设，被政府相关部门按照规定征收土地受让总价款 20% 的土地闲置费。

(2) 支付拆迁补偿费、前期工程费、基础设施费、公共配套设施费和开发间接费用合计 2450 万元。

(3) 2014 年 3 月该项目竣工验收，应支付建筑企业工程总价款 3150 万元，根据合同约定当期实际支付价款为总价的 95%，剩余 5% 作为质量保证金留存两年，建筑企业按照工程总价款开具了发票。

(4) 发生销售费用、管理费用 1200 万元，为商业银行借款支出利息 600 万元，其中含超过贷款期限的利息和罚息 150 万元，已取得相关凭证。

(5)2014 年 4 月开始销售,可售总面积为 45 000 平方米,截至 2014 年 8 月月底销售面积为 40 500 平方米,取得收入 40 500 万元。尚余 4500 平方米房屋未销售。

(6)2014 年 9 月主管税务机关要求房地产开发公司就“东丽家园”项目进行土地增值税清算,公司以该项目尚未销售完毕为由对此提出异议。

(7)2015 年 2 月月底,公司将剩余的 4500 平方米房屋打包销售,收取价款 4320 万元。

(其他相关资料:①当地适用的契税税率为 5%;②城市维护建设税税率为 7%;③教育费附加征收率为 3%;④地方教育附加征收率为 2%;⑤其他开发费用扣除比例为 5%。)

要求:根据上述资料,按序号回答下列问题,如有计算,每问需计算出合计数。

(1)简要说明主管税务机关于 2014 年 9 月要求府城房地产开发公司对该项目进行土地增值税清算的理由。

(2)在计算土地增值税和企业所得税时,对缴纳的土地闲置费是否可以扣除?

(3)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的土地成本金额。

(4)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的开发成本金额。

(5)在计算土地增值税和企业所得税时,对公司发生的借款利息支出如何进行税务处理?

(6)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的开发费用。

(7)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的营业税金及附加。

(8)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时的增值额。

(9)计算 2014 年 9 月进行土地增值税清算时应缴纳的土地增值税。

(10)计算 2015 年 2 月公司打包销售的 4500 平方米房屋的单位建筑面积成本费用。

(11)计算 2015 年 2 月公司打包销售的 4500 平方米房屋的土地增值税。

【答案】

(1)2014 年 9 月,府城房地产开发公司已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为: $40\,500 \div 45\,000 \times 100\% = 90\%$,超过了 85%。所以,主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

【提示】已竣工验收的房地产开发项目,已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上,主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

(2)房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费在计算土地增值税时不得扣除。

(3)2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的土地成本金额 = $(17\,000 + 17\,000 \times 5\%) \times 90\% = 16\,065$ (万元)。

(4)2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的开发成本金额 = $(2450 + 3150) \times 90\% = 5040$ (万元)。

(5)公司发生的借款利息费用,在计算土地增值税时,对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

公司向金融机构借款发生的借款利息费用,在计算企业所得税时,可以全额据实扣除。



(6) 2014 年 9 月进行土地增值税清算时可扣除的开发费用 = $(600 - 150) \times 90\% + (16\ 065 + 5040) \times 5\% = 405 + 1055.25 = 1460.25$ (万元)。

(7) 2016 年 5 月 1 日营改增全面推行之后, 转让办公楼不再缴纳营业税, 而是要缴纳增值税, 且其不得在土地增值税前扣除, 对应的城市维护建设税及教育费附加仍可税前扣除。按照当前政策, 假设该企业转让办公楼选择简易计税办法, 则应缴纳的增值税 = $40\ 500 \times 5\% \div (1 + 5\%) = 1928.57$ (万元)。

应纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 = $1928.57 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 231.43$ (万元)。

(8) 可以扣除的项目金额 = $16\ 065 + 5040 + 1460.25 + 243 + (16\ 065 + 5040) \times 20\% = 27\ 029.25$ (万元)。

增值额 = $40\ 500 - 1928.57 - 27\ 029.25 = 11\ 542.18$ (万元)。

(9) 增值率 = $11\ 542.18 \div 27\ 029.25 = 42.7\%$, 适用税率为 30%。

2014 年 9 月进行土地增值税清算时应缴纳的土地增值税 = $11\ 542.18 \times 30\% = 3462.65$ (万元)。

(10) 单位建筑面积成本费用 = $27\ 029.25 \div (40\ 500 - 1928.57) = 0.7$ (万元)。

(11) 可以扣除的项目金额 = $0.7 \times 4500 = 3150$ (万元)。

增值额 = $4320 \div (1 + 5\%) - 3150 = 964.29$ (万元)。

增值率 = $964.29 \div 3150 \times 100\% = 30.61\%$, 适用税率为 30%。

公司打包销售的 4500 平方米房屋的土地增值税 = $964.29 \times 30\% = 289.29$ (万元)。

【躲坑诀窍】

题中第(1)问, 符合下列情形之一的, 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算:

① 已竣工验收的房地产开发项目, 已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上, 或未超 85%, 但剩余可售建筑面积已经出租或自用;

② 取得销售(预售)许可证满三年仍未销售完毕的;

③ 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的。

跟纳税人应当进行土地增值税的清算的情况相区别:

① 房地产开发项目全部竣工、完成销售的;

② 整体转让未竣工决算房地产开发项目的;

③ 直接转让土地使用权的。

题中第(2)问, 开发缴纳的土地闲置费不得扣除。

题中第(3)问, 在这里要注意90%的比例销售问题。

题中第(4)问, 房地产开发成本是指纳税人在房地产开发项目中实际发生的成本, 包括 6 项——项目记忆。

题中第(6)问, 房地产开发费用——期间费用, 即销售费用、管理费用、财务费用。关



键取决于财务费用中的利息处理，两种处理方法的掌握。

题中第(7)问，与转让房地产有关的税金。

【提示】全面营改增后，增值税为价外税，税金不在计税收入中，不得扣除。

房地产开发企业：扣“一税两费”(城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加)。

【提示】房地产开发企业印花税在开发费用中考虑。

非房地产开发企业：扣“两税两费”(印、教育费附加、地方教育费附加)。

题中第(8)问，财政部规定的其他扣除项目：从事房地产开发的纳税人可加计 20% 的扣除。

题中第(9)问，在计算增值额时一定要考虑把增值税从总收入中扣除。

题中第(10)和第(11)问，清算后再转让房地产的处理

在土地增值税清算时未转让的房地产，清算后销售或有偿转让的，纳税人应按规定进行土地增值税的纳税申报，扣除项目金额按清算时的单位建筑面积成本费用乘以销售或转让面积计算。

单位建筑面积成本费用 = 清算时的扣除项目总金额 ÷ 清算的总建筑面积

再根据一般计算增值额计算土地增值税。

【2011 年综合分析题】某保险公司总机构设在我国某大城市，除在该大城市设立具有独立经营职能的投资分支机构(该投资分支机构的经营收入、职工工资和资产总额与管理职能部门能分开核算)外，还分别在我国 A、B 两省省城设有从事保险业务的二级分支机构。该保险公司实行以实际利润额按季预缴分摊企业所得税的办法，根据 2014 年第一季度报表得知，公司第一季度取得利息和保费收入共计 36 000 万元，发生的税前可扣除的成本费用共计 25 984 万元(不含城市维护建设税、教育费附加)。此外，从公司以前年度报表中得知投资分支机构和 A、B 两省的二级分支机构 2013 年度有关资料如下。

2013 年营业收入、职工工资和资产总额(单位:万元)

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	20 000	200	11 000
A 省分支机构	40 000	500	15 000
B 省分支机构	56 000	640	26 000
合计金额	116 000	1340	52 000

2014 年营业收入、职工工资和资产总额(单位:万元)

相关项目及金额	营业收入	职工工资	资产总额
二级机构及合计			
投资分支机构	23 000	250	12 000
A 省分支机构	45 000	580	18 000
B 省分支机构	60 000	700	28 000
合计金额	128 000	1530	58 000



要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1) 计算公司 2014 年第一季度应缴纳的增值税、城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加。

(2) 计算公司 2014 年第一季度共计应预缴的企业所得税。

(3) 简要回答总分公司企业所得税的征收管理办法。

(4) 回答分支机构分摊比例的计算公式。

(5) 计算投资分支机构 2014 年第一季度的分摊比例。

(6) 计算投资分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税。

(7) 计算 A 省分支机构 2014 年第一季度的分摊比例。

(8) 计算 A 省分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税。

(9) 计算 B 省分支机构 2014 年第一季度的分摊比例。

(10) 计算 B 省分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税。

(11) 计算总机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税。

(12) 计算总机构 2014 年第一季度预缴中央国库的企业所得税。

【答案】

(1) 【提示】营改增之后，假设这里的收入是不含增值税收入。

2014 年第一季度应缴纳的增值税 = $36\,000 \times 6\% = 2160$ (万元)。

2014 年第一季度应缴纳的城市维护建设税和教育费附加、地方教育附加 = $36\,000 \times 6\% \times (7\% + 3\% + 2\%) = 259.2$ (万元)。

(2) 2014 年第一季度共计应预缴的企业所得税 = $(36\,000 - 25\,984 - 259.2) \times 25\% = 9756.8 \times 25\% = 2439.2$ (万元)。

(3) 居民企业在中国境内跨地区(指跨省、自治区、直辖市和计划单列市，下同)设立不具有法人资格的营业机构、场所(以下称分支机构)的，该居民企业为汇总纳税企业(另有规定者除外)。企业实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。

(4) 总机构应按照上年度分支机构的经营收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构应分摊所得税款的比例，三因素的权重依次为 0.35、0.35、0.30，计算公式如下：

某分支机构分摊比例 = $0.35 \times (\text{该分支机构营业收入} \div \text{各分支机构营业收入之和})$
 $+ 0.35 \times (\text{该分支机构职工薪酬} \div \text{各分支机构职工薪酬之和})$
 $+ 0.30 \times (\text{该分支机构资产总额} \div \text{各分支机构资产总额之和})$

(5) 投资分支机构 2014 年第一季度的分摊比例 = $0.35 \times (20\,000 \div 116\,000) + 0.35 \times (200 \div 1340) + 0.30 \times (11\,000 \div 52\,000) = 6.03\% + 5.22\% + 6.35\% = 17.60\%$ 。

(6) 投资分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税 = $2439.2 \times 50\% \times 17.60\% = 214.65$ (万元)。

(7) A 省分支机构 2014 年第一季度的分摊比例 = $0.35 \times (40\,000 \div 116\,000) + 0.35 \times$

$(500 \div 1340) + 0.30 \times (15\,000 \div 52\,000) = 12.07\% + 13.06\% + 8.65\% = 33.78\%$ 。

(8) A 省分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税 $= 2439.2 \times 50\% \times 33.78\% = 411.98$ (万元)。

(9) B 省分支机构 2014 年第一季度的分摊比例 $= 0.35 \times (56\,000 \div 116\,000) + 0.35 \times (640 \div 1340) + 0.30 \times (26\,000 \div 52\,000) = 16.90\% + 16.72\% + 15\% = 48.62\%$ 。

(10) B 省分支机构 2014 年第一季度预缴的企业所得税 $= 2439.2 \times 50\% \times 48.61\% = 592.85$ (万元)。

(11) 总机构 2014 年第一季度就地预缴的企业所得税 $= 2439.2 \times 50\% = 1219.6$ (万元)。

(12) 总机构 2014 年第一季度预缴中央国库的企业所得税 $= 1219.6 \times 50\% = 500$ (万元)。

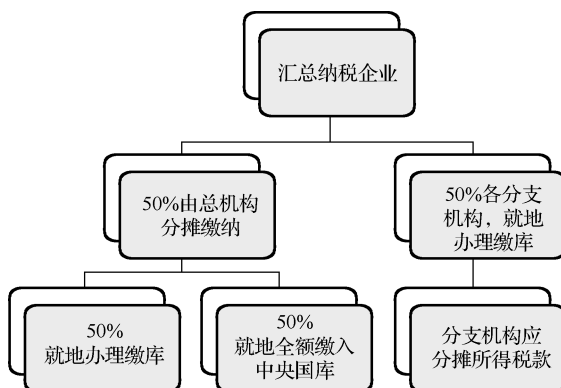
【躲坑诀窍】这道题主要是考查知识点的简单运用。难点在于这个知识点比较冷门，大家复习时不太关注。机考之后，考点变广，建议备考过程中对知识点进行全面把握。但是对于冷门知识点的学习，把握基础即可。

【知识点】跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理。

企业实行“统一核算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理。

适用于：跨省设立不具有法人资格分支机构的居民企业。

① 汇总纳税企业汇总计算的企业所得税，包括预缴税款和汇算清缴应缴应退税款。



② 分支机构分摊预缴额计算：

总机构应按照上年度分支机构的经营收入、职工工资和资产总额三个因素和对应权重计算各分支机构应分摊所得税款的比例。计算公式如下：

所有分支机构分摊税款总额 = 汇总纳税企业当期应纳所得税额 $\times 50\%$

某分支机构分摊税款 = 所有分支机构分摊税款总额 \times 该分支机构分摊比例

某分支机构分摊比例 = $(\text{该分支机构营业收入} \div \text{各分支机构营业收入之和}) \times 0.35$
 $+ (\text{该分支机构职工薪酬} \div \text{各分支机构职工薪酬之和}) \times 0.35$
 $+ (\text{该分支机构资产总额} \div \text{各分支机构资产总额之和}) \times 0.30$